



Общество с ограниченной ответственностью «Дельта Трейд»
ИНН 9721157220 КПП 500701001
ОГРН 1227700074403
141800, Московская обл., м.о. Дмитровский,
г. Дмитров, ул. Советская, 3А, офис 314

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Дельта Трейд» за 2025 год (в тысячах рублей)**

1. Общие сведения

1.1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта Трейд» создано 15 февраля 2022 года. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Последние изменения в Устав зарегистрированы 10 апреля 2025 листом изменений № 1 в части того, что решения учредителей требует нотариального удостоверения

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 4 человека.

Численность на 31.12.2025 года составила 7 человек.

Паспорт предприятия:

Полное /сокращенное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта Трейд» / ООО «Дельта Трейд»
Юридический адрес	141800, Московская обл, г Дмитров, ул Советская, 3А, офис 314
ИНН/КПП	9721157220 / 500701001
ОГРН	1227700074403
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Бабаев Мурад Эльмарович, ИНН 054269379708 с 17.09.2024
Телефоны	+7 (495) 796-57-67
ОКПО	49506030
ОКФС, ОКОПФ	16, 65
ОКВЭД	46.90, 45.31, 46.71, 47.30

1.2. Виды деятельности

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая неспециализированная», ОКВЭД 46.90.

Дополнительные виды деятельности:

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

46.71.52 Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами по не регулируемым государством ценам (тарифам)

46.71.9 Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами

47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах

47.30.1 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах

47.30.11 Торговля розничная бензином и дизельным топливом в специализированных магазинах

47.30.12 Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах

1.3. Лицензии

Лицензии отсутствуют.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал сформирован в момент государственной регистрации в сумме 10 000 рублей.

3 июня 2022 года уставный капитал был увеличен до 100 000 рублей путем внесения денежных средств на расчетный счет в банке.

23 октября 2024 года уставный капитал был увеличен до 200 000 рублей путем внесения денежных средств на расчетный счет в банке.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал составляет 200 000 рублей.

Общее количество участников на 31.12.2025 - 2 участника, в том числе:

Доля в %	Доля в руб.	Наименование и реквизиты учредителя или участника	Дата
75%	150 000,00 руб.	Бабаев Мурад Эльмарович, ИНН 054269379708	04.07.2025 (первая запись 23.10.2024)
25%	50 000,00 руб.	Исанбирдин Ильдус Махмутович, ИНН 027800915789	23.10.2024

1.5. Информация об органах управления и ответственных лицах, бенефициарных владельцах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Бабаевым Мурадом Эльмаровичем, действующим на основании Устава без доверенности.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление компанией т.е., которое несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации, имеет обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации в том числе, ответственный за организацию бухгалтерского учета, является генеральный директор, Бабаев Мурад Эльмарович.

Бенефициарные владельцы:

Косвенная доля	Наименование и реквизиты конечного владельца
75%	Бабаев Мурад Эльмарович, ИНН: 054269379708. Место регистрации: Московская обл., пгт Новоивановское, бульвар Эйнштейна, д. 3, кв. 79
25%	Исанбирдин Ильдус Махмутович, ИНН: 027800915789. Место регистрации: г. Уфа, ул. Бессонова, д. 35, кв. 2

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах, филиалах

По состоянию на 31.12.2025 года дочерние и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, отсутствуют.

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором общества выбрано ООО «НалогИнфо» (ИНН 7017261596, КПП 701701001) 634029, г. Томск, пр. Фрунзе 25, офис 303.

Аудит проводится по правилам обязательного аудита.

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению

экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать национальным стандартам риск-менеджмента, методическим рекомендациям в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентных ставок, прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности зависят от изменений процентных ставок.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

(а) Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои договорные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Кроме того, с целью снижения убытков по несвоевременному погашению дебиторской задолженности регулярно проводится работа по выставлению претензий по невыполненным договорным условиям.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у организации трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала - за счет использования краткосрочных, так и долгосрочных источников. Краткосрочные обязательства представлены преимущественно кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

В Обществе действует система контроля над процессом заключения договоров, основанная на стандартных финансовых процедурах, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д.

Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с наличием небольшого объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Экономика Российской Федерации не защищена от рыночных спадов и замедлений мирового экономического развития. На текущий момент восприятие страновых рисков инвесторами снижает чистый объем иностранных инвестиций в Россию и оказывает отрицательное воздействие на российскую экономику.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на свою деятельность: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей и т.д.

Однако изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации России или регионе руководство Общества будет принимать комплекс мер по цели максимального снижения негативного воздействия антикризисному управлению ситуации на Общество.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество имеет устойчиво высокую репутацию в регионе.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется внимание иным операционным рискам, в том числе рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, экологическим рискам и рискам, связанным с деятельностью третьих лиц и др.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне.

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

Общество постоянно развивает и совершенствует корпоративную систему внутреннего контроля и управления рисками и предпринимает все необходимые меры для недопущения негативного влияния вышеуказанных рисков на свою деятельность.

2. Основные представления об отчетности и пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основные представления

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ведение учета осуществляется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно пункту 45 ФСБУ 4/2023 бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Пояснения составлены в текстовой и табличной формах на основании подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023.

При формировании учетной политики общество не применяет допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При формировании учетной политики учтено, что:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Руководство уверено в том, что общество сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами). У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности. (допущение непрерывности деятельности);
- Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества обеспечивает полноту, своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности, требование осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой, требование непротиворечивости, рациональное ведение бухгалтерского учета.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Факты хозяйственной жизни отражены согласно требованиям 402-ФЗ на основании данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе числовые показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 - ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию, составляет 10% от суммы соответствующей строки.

Существенными СПОД признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Ошибка признается существенной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Существенность определяется исходя из степени искажения статьи бухгалтерской отчетности и значимости этой статьи. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2024 года.

В 2024-2025 годах Общество не имело:

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- договоров строительного подряда, подпадающих под критерии Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2020, ФСБУ 26/2020 был произведен альтернативным способом.

Последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022, отражены альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022).

На 31.12.2025 на балансе нет нематериальных активов.

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, и неопределенность в отношении их при подготовке бухгалтерской отчетности не установлено.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Изменения и дополнения учетной политики

Внесены изменения в учетную политику на 2025 год в связи с изменением требований законодательства Российской Федерации, касающихся ведения бухгалтерского учета, а именно:

- применение введенного в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н;
- применение введенного в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023 г.

На основании п.2 приказа Минфина России 16.05.2025 №56н принято решение организацией о неприменении досрочного перехода с 2025 года на учет по ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный приказом Минфина от 16.05.2025 № 56н. Стандарт ФСБУ 9/2025 целесообразно применять одновременно с новым ФСБУ10 «Расходы», так как различная учетная политика в отношении доходов и расходов не позволит получить финансовый результат, который соответствует экономическому содержанию договора.

2.3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется подразделением «Бухгалтерия», руководство осуществляется главным бухгалтером. Учет ведется автоматизированным способом, для его ведения используется программный продукт «1С предприятие, версия 8.3» и «1С Зарплата и Кадры».

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ этой валюты к рублю на дату совершения операции в иностранной валюте и отчетные даты, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсу, установленному договором (соглашением).

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о финансовых результатах как курсовые разницы.

Операций с иностранной валютой в 2025 году Общество не осуществляло.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н, статьями 256-259 НК РФ.

К объектам НМА относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. Стоимость актива до 100 000 руб. (малоценные нематериальные активы), удовлетворяющего условиям п.4 ФСБУ 14/2022 списывается в расходы единовременно в периоде, в котором завершены капитальные вложения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом, ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из условий, предусмотренных п. 31 ФСБУ14/2022. В случаях, не предполагающих наличие подобной информации, определение срока полезного использования нематериального актива производится организацией самостоятельно исходя из:

- жизненного цикла актива;
- прогноза рыночного спроса на товары или услуги, получаемые в результате использования актива;
- уровня затрат на поддержание и обслуживание актива, их целесообразности;
- зависимости срока полезного использования актива от сроков полезного использования других активов;
- иных ограничений на использование актива.

При этом самостоятельно устанавливаемый срок полезного использования не может быть менее двух лет.

Проверка на обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов проводится на конец отчетного периода с учетом требований IAS 36 «Обесценение актива».

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

Приобретения, движения и выбытия нематериальных активов в отчетном 2025 году не было.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды в 2025 году не было.

Ключевых для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

2.6. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ имеет материально-вещественную форму;
- ✓ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ✓ стоимость более 100 000 рублей.

Для осуществления контроля, списанные малоценные основные средства для целей перехода на ФСБУ 6/2020 отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» в количественном выражении.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо его списания с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно.

При выбытии основных средств, доходы и расходы от реализации /ликвидации последних включаются в состав прочих доходов/расходов.

Расходы на текущий ремонт, ремонт в связи с авариями и поломками включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов от балансовой стоимости ОС на конец предыдущего отчетного периода (строка 1150 баланса).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

К признакам обесценения объектов основных средств и капитальных вложений в основные средства относятся:

- снижение стоимости в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;

- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;

- устаревание или физическая порча;

- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива (простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив и т.п.)

- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось (резкое увеличение расходов на эксплуатацию, содержание и т.п.).

Приобретение объектов основных средств, не введенных в эксплуатацию отражается в балансе по строке 1150 «Основные средства» и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расширяющей соответствующий показатель.

Информация о балансовой стоимости основных средств, отличных от инвестиционных активов, на 31.12.2025 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 11 391 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 560 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств, в том числе прав пользования активами, начисленной амортизации представлено в таблице 1 «Наличие и движение основных средств» и в таблице 2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В 2025 году выбытия основных средств не было.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2024-2025 гг. объекты ОС не переводились.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений в основные средства не выявлено, соответственно в 2025 году обесценения нет.

Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. равна нулю, так как фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

В 2025 г. пересмотр элементов амортизации не требовался на основании проверки и анализа объектов, в связи с чем не производился. Неамортизуемых основных средств в Обществе не имеется. Основных средств, пригодных для использования, но не используемых в деятельности Общества, нет.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025 году не было.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию 31.12.2025 г. нет.

Движение капитальных вложений в 2024-2025 гг. раскрыто в таблице 3 «Капитальные вложения в основные средства».

Прочего выбытия капитальных вложений за 2024-2025 гг. не осуществлялось.

2.7. Арендованные основные средства

Учет договоров финансовой и операционной аренды в отчетном году в Обществе велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

По договорам аренды основным условием является предоставление имущества за плату во временное пользование. В данном случае определяющим фактором будет предмет договора, который и определяет данные договоры как объект учета аренды. В соответствии с пунктами 1 и 2 ФСБУ 25/2018.

Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Сумма начисленных процентов относится на расходы в периоде начисления и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация применяет ставку дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Таким образом, ставка дисконтирования вычисляется, как правило, в договорах лизинга.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Организация применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (например, ставка прошлых аналогичных заимствований, фактические кредитные предложения от банка по кредитам на аналогичные суммы, обеспечение и сроки), а при отсутствии такой информации применяется ставка, равная ключевой ставке Банка России + 2%.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);

- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные после принятия к учету ППА учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, которые выполнены до начала использования предмета аренды включаются в фактическую стоимость ППА.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

В Отчете о финансовых результатах проценты по ОА раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды.

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора.

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной.

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 11 391 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 560 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2025 в балансе отражено право пользования активами по договору лизинга.

Движение и наличие права пользования активом представлено в таблице 4 «Движение прав пользования активами», в тыс. руб.

В течение 2025 года пересмотра срока ППА в связи с изменениями стоимости платежа, либо в связи с пересмотром сроков действия действующих договоров, либо в связи с расторжением договора не было.

В течение 2025 года досрочный выкуп объектов лизинга произведен не был.

По строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде» отражена стоимость арендных обязательств по договору лизинга. Стоимость арендных обязательств приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Движение и наличие обязательств по аренде представлено в таблице 5 «Наличие и движение обязательств по аренде», в тыс. руб.

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2025 года приведено ниже, тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24
Арендные обязательства	6 024	0
Проценты (дисконт) по аренде	1 849	0
НДС по арендным обязательствам	1 574	0
ИТОГО	9 447	0

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям - отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета – договор. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие займа производится по мере его фактического погашения. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.
- Доли в уставных капиталах и акции - отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета - акция или доля в УК в разрезе юридических лиц. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью приобретенных акций является сумма перечисленных денежных средств по договору приобретения, и дополнительные расходы, связанные с этим приобретением. Выбытие долей и акций отражается по мере фактической утраты контроля (выход из общества, реализация, и т.п.). Оценка при выбытии определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженностью, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При

принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные средства на счетах в депозитах отражаются в качестве финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов, т.е. депозитов до востребования и депозитов до трех месяцев).

Финансовых вложений в отчетном периоде не было.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет МПЗ осуществляется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет процесса приобретения товаров/материалов осуществляется в оценке по цене их приобретения (фактическая стоимость за исключением НДС и других возмещаемых налогов). Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по способу ФИФО. Принцип FIFO (от англ. First In, First Out — «первым пришёл, первым ушёл») — это метод управления запасами, при котором товары (материалы), поступившие на склад первыми, также первыми и отгружаются.

В составе запасов отражаются материалы и товары.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В составе запасов Общества отражены следующие активы, тыс. руб.:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Товары	1210	93 404	109
Расходы на продажу (транспортные расходы)	1210	15 952	0
ИТОГО		109 356	109

Наличие и движение запасов представлено в таблице 6 «Наличие и движение запасов».

Обесценение Запасов за 2025 год не производилось, так как во исполнение требования рациональности бухучета (п. 7.4 ПБУ 1/2008) - проверка на обесценение запасов (товаров и материалов) производится при наличии признаков обесценения:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

При наличии признаков обесценения проверке на обесценение запасов подлежат только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 90 дней.

Таблица 6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	109	-	4 319 643	(4 210 397)	-	-	X	X	109 356	-
	За 2024 г.	-	-	533 743	(533 634)	-	-	X	X	109	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 578	(1 578)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	224	(224)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	109	-	4 091 194	(3 997 899)	-	-	-	-	93 404	-
	За 2024 г.	-	-	533 520	(533 411)	-	-	-	-	109	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	226 872	(210 920)	-	-	-	-	15 952	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаков обесценения запасов не выявлено, соответственно в 2025 году обесценения нет, резерв под обесценение не создавался. Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения. Авансы, уплаченные на приобретение запасов, не поступивших на баланс к 31.12.2025 г. составляют 501 473 тыс. руб. В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались.

2.10. Расчеты с дебиторами

Расчеты отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных учетных документов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230 баланса) отражает следующее:

Наименование	Сумма в тыс. руб.	Пояснение
Задолженность покупателей и заказчиков	39 403	За минусом резерва по сомнительным долгам (10 735 тыс. руб.)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	516 070	За минусом суммы НДС, подлежащей вычету; включая расходы будущих периодов с видом актива «дебиторская задолженность»
Прочие (налоги и сборы, расчеты с персоналом, подотчетными лицами, прочими Д и К)	22 073	В т.ч. задолженность по налогам и сборам 1 741 тыс. руб.
Итого:	577 546	

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

2.11. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и договоры займа, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Структура денежных средств, тыс. руб.:

Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	75 244
Касса	0
Расчетный счет	45 744
Валютный счет	0
Депозитный счет (депозиты сроком до 3-х месяцев)	29 500

Движение денежных средств отражено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 1 января 2025 г. и 31 декабря 2025 г. отражаются в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о финансовых результатах как курсовые разницы.

Таблица 7. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	352 839	-	583 574	2 479	(350 610)	-	-	-	588 282	(10 736)
	3а 2024 г.	-	-	352 839	-	-	-	-	-	352 839	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	337 665	-	515 604	-	(337 723)	-	-	-	515 546	-
	3а 2024 г.	-	-	337 665	-	-	-	-	-	337 665	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 196	-	48 258	-	(12 315)	-	-	-	50 139	(10 736)
	3а 2024 г.	-	-	14 196	-	-	-	-	-	14 196	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	17 853	2 479	-	-	-	-	20 332	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1 335	-	-	-	-	-	1 335	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	977	-	-	-	(571)	-	-	-	406	-
	3а 2024 г.	-	-	977	-	-	-	-	-	977	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	524	-	-	-	-	-	524	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	352 839	-	583 574	2 479	(350 610)	-	-	X	588 282	(10 736)
	3а 2024 г.	-	-	352 839	-	-	-	-	X	352 839	-

2.12. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы, в т.ч. расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: банковские гарантии и краткосрочные права. Последние представляют собой активы, обладающие признаками НМА, но используемым не более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Прочих внеоборотных и прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

2.13. Уставный, добавочный, резервный капитал

Уставный капитал в соответствии с Уставом составляет 200 тыс. руб.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

В июне 2025 года было принято решение об отчуждении Аккобековым Дадавом Умаровичем своей доли в уставном капитале Общества (50% доли) Бабаеву Мураду Эльмаровичу.

После перераспределения доля участника Бабаева Мурада Эльмаровича составила 75 (семьдесят пять процента) % доли Уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей, доля участника Исанбирдина Ильдуса Махмутовича составила 25 (двадцать пять процента) % доли Уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Общество не производило отчисления в резервный фонд за счет чистой прибыли. Резервный капитал в Обществе не сформирован.

Добавочный капитал в Обществе не сформирован.

Движение уставного, добавочного и резервного капитала раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

2.14. Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток

Движение по статье «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» раскрыто в Отчете об изменении капитала.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025 составила 29 414 тыс. руб.

В 2025 дивиденды выплачены не были.

Нераспределенная прибыль общества оставлена на балансе Организации для развития материально-технической базы и как источник выплаты дивидендов учредителям Общества.

2.15. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных

расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам Общество относит объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Срок сооружения инвестиционных активов превышает 3 года и сумма затрат на его сооружение превышает 1 млн. руб.

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).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ✓ дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

На 31.12.2025 просроченных займов и кредитов Общество не имеет. Расходы по кредитам и займам включены в состав прочих расходов.

Расшифровка строки 1410 баланса «Заемные средства»:

Наименование кредитора	Кредитный договор (Договор займа)	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., основной долг, руб.	Процентная ставка по договору /Срок погашения, условия	Целевое использование
МСП БАНК АО	№ 12Р-АИС-К-21932/25 от 04.07.2025г.	23 000 293,59	26% /до 03.07.2028	Пополнение оборотных средств, финансирование текущей деятельности
БАБАЕВ МУРАД ЭЛЬМАРОВИЧ ИП	Договор процентного займа №1 от 03.06.2025	6 000 000,00	28% / до 03.06.2028	Пополнение оборотных средств
Исанбирдин Ильдус Махмутович ИП	Договор процентного займа №1 от 28.05.2025	1 980 000,00	28% / до 28.05.2028	Пополнение оборотных средств

Расшифровка строки 1510 баланса «Заемные средства»:

Наименование кредитора	Кредитный договор (Договор займа)	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., основной долг, руб.	Процентная ставка по договору /Срок погашения, условия	Целевое использование
МСП БАНК АО	№ 12Р-АИС-К-21932/25 от 04.07.2025г.	10 423 429,19	26% /до 31.12.26	Пополнение оборотных средств, финансирование текущей деятельности
ИП АККОБЕКОВ ДАДАВ УМАРОВИЧ	Договор денежного займа 2 от 07.11.2024	17 600 000,00	29% / до 01.09.2026	Пополнение оборотных средств

Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций Общество не имеет.

Валютные кредиты в 2023-2025 гг. не привлекались.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно определить следующие риски: отраслевые риски; экономические риски; финансовые риски; правовые риски. Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все

зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

2.16. Расчеты с кредиторами

Расчеты отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных учетных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и измерений Общества.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520 баланса) отражает следующее:

Наименование	Сумма в тыс. руб.	Пояснение
Авансы покупателей и заказчиков	650 330	За минусом НДС с предоплаты
Поставщики и подрядчики	10 906	
Налоги и взносы	17 133	
Прочие (расчеты с персоналом, подотчетными лицами, прочими Д и К)	68	
Итого:	678 437	

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 8 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Таблица 8. 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	За 2025 г.	-	37 004	-	-	-	(2 189)	34 815
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	23 000	-	-	-	-	23 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	7 980	-	-	-	-	7 980
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	За 2025 г.		6 024				(2 189)	3835
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	375 325	608 293	22 559	(298 741)	-	2189	709 625
	За 2024 г.	-	375 554	-	(229)	-	-	375 325
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	10 906	-	(3)	-	-	10 906
	За 2024 г.	-	233	-	(229)	-	-	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	348 165	595 596	-	(293 432)	-	-	650 330
	За 2024 г.	-	348 165	-	-	-	-	348 165
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 995	(22 491)	22 559	(1 995)	-	-	68
	За 2024 г.	-	1 995	-	-	-	-	1 995
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	2189	2 189
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	10 423	-	-	-	-	10 423
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	17 600	-	-	-	-	-	17 600
	За 2024 г.	-	17 600	-	-	-	-	17 600
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	976	-	-	-	-	976
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 153	57	-	(3 153)	-	-	57
	За 2024 г.	-	3 153	-	-	-	-	3 153
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 149	12 693	-	-	-	-	16 842
	За 2024 г.	-	4 149	-	-	-	-	4 149

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	102	132	-	-	-	-	233
	За 2024 г.	-	102	-	-	-	-	102
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	158	-	-	(158)	-	-	-
	За 2024 г.	-	158	-	-	-	-	158
Итого	За 2025 г.	375 325	645 297	22 559	(298 741)	-	X	744 440
	За 2024 г.	-	375 554	-	(229)	-	X	375 325

Таблица 9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	543	-	-	543
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	543	-	-	543
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

2.17. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Организация создает: резерв по оплате отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Резервы создаются в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря отчетного года, и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные резервы отражаются как оценочные обязательства по строке 1540 Баланса.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.

При наличии оснований для создания иных резервов под условные обязательства (наличие обязывающего события и возможности точной оценки) резерв создается в полной сумме условного обязательства.

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 9 «Оценочные обязательства».

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторском задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Сумма начисленного резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 составляла 0 тыс. руб.

Расшифровка сумм начисленного резерва по состоянию на 31.12.2025 представлена ниже:

Контрагент	Договор	Наличие			Сумма задолженности, тыс. руб.
		Залога	Поручительства	Банковской гарантии	
АЗТ ГРУП СК ООО	Договор поставки №55 от 15.12.2024	нет	нет	нет	82
АЛЬЯНС ОЙЛ ООО	Договор поставки №26 от 24.10.2024	нет	нет	нет	559
АМБА ЛОДЖИСТИК ООО	Договор поставки №85 от 03.02.2025	нет	нет	нет	280
АРМУС ООО	Договор поставки №35 от 08.11.2024	нет	нет	нет	1 013

Контрагент	Договор	Наличие			Сумма задолженности, тыс. руб.
		Залога	Поручительства	Банковской гарантии	
ДОНСКОЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ ООО	Договор поставки №77 от 03.02.2025	нет	нет	нет	1 141
ЛОГИСТИКАВТО ООО	Договор поставки №61 от 02.12.2024	нет	нет	нет	831
МЕГАЛИТ ООО	Договор поставки №45 от 25.10.2024	нет	нет	нет	77
РАССВЕТ ООО	Договор поставки № 44 от 25.10.2024	нет	нет	нет	590
СИНТЕЗОЙЛОПТ ООО	Договор поставки №118 от 12.05.2025	нет	нет	нет	5 960
ФСК ТРАНСМОСТ ООО	Договор поставки №76 от 03.02.2025	нет	нет	нет	1
ЭКОГАЗ-ПЛЮС ООО	Договор поставки №15 от 26.09.2024	нет	нет	нет	201
ИТОГО					10 736

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 10 736 тыс. руб.

2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение отражаются за балансом в оценке, указанной в договоре и (или) документах, свидетельствующих о передаче МПЗ и имеющих денежную оценку.

На 31.12.2025 запасы на ответственном хранении отсутствуют.

2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет

В отчетном периоде по итогам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, выявленная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности была списана со счетов бухгалтерского учета.

На 31.12.2025 в бухгалтерском учете не числится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Просроченная дебиторская задолженность включена в резерв по сомнительным долгам.

2.20. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата (в т.ч. банковские гарантии для обеспечения обязательств, необходимые для соблюдения условий договора).

Оценка обеспечения обязательств и платежей производится исходя из вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому учету в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

На отчетную дату на забалансовом учете в Обществе не числятся выданные обеспечения обязательств и платежей.

3. Основа представления информации об отчетности и пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Порядок формирования доходов

3.1.1. Общие принципы формирования доходов

Порядок формирования дохода производится согласно ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.1.2. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ✓ сумма выручки может быть определена;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу;
- ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год без учета НДС составила:

Наименование	2025 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
Выручка	4 320 953	553 839

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не поступала.

Доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствовали.

3.1.3. Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена по строкам 2340 отчета о фин. результатах:

Наименование	2025 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы и расходы	85	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 637	0
Итого:	2 722	0

3.2. Порядок формирования расходов

3.2.1. Общие принципы формирования расходов

Порядок формирования расходов производится согласно ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяется на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются управленческие расходы, на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются коммерческие расходы (транспортные расходы на доставку продукции от поставщиков, клиринговый и биржевой сбор, агентское вознаграждение).

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве постоянных расходов по обычным видам деятельности по методу «Директ-костинг». При этом постоянные затраты не распространяются на себестоимость, а сразу отводятся на общий финансовый результат. В себестоимость продукции включаются только переменные затраты, отражающие ее количественную характеристику.

Структура расходов по обычным видам деятельности:

Наименование	2025 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
Амортизация ОС	560	-
Товар реализованный	3 997 744	533 411
Материальные затраты	1 508	223
Затраты на оплату труда	7 520	692
Отчисления на социальные нужды	2 264	209
Транспортные расходы на доставку продукции	226 872	373
Агентское вознаграждение, клиринговый и биржевой сбор	1 778	11
Аренда нежилых помещений	5 205	359
Прочие затраты	14 185	443
Итого по элементам:	4 257 636	535 721
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(15 952)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 241 685	535 721

В отчетном периоде у общества отсутствовали расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены на счет прибылей и убытков.

Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили: на краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) – 3 676 тыс. руб.

3.2.3. Прочие расходы

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Структура прочих расходов, указанных по строке 2350 отчета о фин. результатах:

Наименование	2025 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
Имущественные налоги	57	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	239	-
Прочие доходы (расходы) не принимаемые в НУ	687	-
Прочие расходы по кредитным соглашениям	9 131	-
Расходы на услуги банков	586	365
Резервы по сомнительным долгам	10 736	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	22 603	1 995
Прочие расходы	4 078	69
Итого:	48 117	2 429

Структура процентов к уплате, указанных по строке 2330 отчета о фин. результатах:

Наименование	2024 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
% по кредитам и займам	12 089	753
% по аренде, лизингу, в т.ч. по договору: ЛД-77-6418/25 от 29.08.2025	500	-
Итого:	12 589	753

Сальдируется величина между доходами и расходами, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Сальдированная величина между доходами и расходами приводится, если показатели доходов и расходов связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. Примером может быть результат от выбытия объекта ОС, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, который включается в доходы или расходы отчетного периода. Исключением являются случаи, когда раздельное представление доходов и расходов (п. 28 ФСБУ 4/2023):

- 1) делает отчетность достовернее;
- 2) предусмотрено федеральными или отраслевыми стандартами.

4. Другая существенная информация, подлежащая раскрытию

4.1. Информация по прекращаемой деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого, и вероятности его возникновения в будущем, существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что, однако, не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Общество намерено осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году и обозримом будущем, не имеет потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Геополитическая ситуация и начало СВО не оказала существенного влияния на возможность осуществлять деятельность, своевременно принимать управленческие решения (осуществлять разработку предлагаемых заказчикам технических решений на основе отечественного оборудования), пересмотр бюджета административно-управленческих расходов, обеспечение наличия соглашений с банками о кредитовании) позволило пройти адаптационный для хозяйствующих субъектов период без существенных экономических потерь. Общество полностью сохраняет штат работников и своевременно выполняет все обязательства перед ними.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководством предприятия проводилась оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, с учетом вышеуказанных неблагоприятных событий и условий. Руководство полагает, что названные негативные события и условия, являются не

настолько существенными в отношении общества, чтобы вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества. Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам. Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025 г. 29614 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 12451 тыс. руб., имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в период 2020-2022 гг. не оказала существенного влияния на финансовые показатели деятельности организации. Вместе с тем, руководство учитывает то обстоятельство, что последствия пандемии полностью не устранены и угрозы новых всплесков остаются. Руководство учитывает то обстоятельство, что правительством могут быть снова предприняты различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению распространения коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Показатели подтверждают успешную адаптацию деятельности общества к новым условиям хозяйствования:

- Коэффициент быстрой ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) по данным бухгалтерского баланса за 2025 год составляет 1,1, что показывает, что у общества достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочных обязательств;
- положительная величина чистых активов, наличие заключенных договоров на краткосрочную и долгосрочную перспективу подтверждает способность общества управлять своей платежеспособностью, отвечать по всем своим обязательствам;
- объем выручки в 2025 году вырос на 679 % по сравнению с 2024 годом.

4.2. Информация по операционным сегментам

Раскрытие информации в бух. отчетности по сегментам осуществляется согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация нефтепродуктов.

Информация по отчетным сегментам общества:

Наименование	Сумма выручки в тыс. руб. за 2024 год без НДС (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	Сумма прямых расходов (строка 2120 отчета о финансовых результатах)
Торговля нефтепродуктами	4 316 986	3 993 874
Торговля автозапчастями	3 967	3 870
Итого	4 320 953	3 997 744

4.3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на момент подписания отчетности нет.

Сведения о событиях после отчетной даты, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность:

На отчетную дату ООО «Дельта Трейд» имеет следующие судебные споры:

1. В качестве истца:

26.01.2026	A40-14555/2026 – рассматривается
Начальная сумма	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки 5 960 236,90 руб.
Истцы	ООО "ДЕЛЬТА ТРЕЙД" — ИНН: 9721157220, ОГРН: 1227700074403
Ответчики	Индивидуальный предприниматель МАЛЮТИН АНДРЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ — ИНН: 230807882309, ОГРН: 312230807600021 ООО "СИНТЕЗОЙЛОПТ" — ИНН: 2308200422, ОГРН: 1132308007534
26.01.2026	Первая инстанция
26.01.2026	Исковое заявление
21.01.2026	Уплата госпошлины
25.01.2026	Исковое заявление (ст.125 АПК)
30.01.2026	О принятии искового заявления (заявления) к производству

Иных событий после отчетной даты, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

4.4. Законодательство. Налоговое законодательство.

Российское гражданское, налоговое, валютное, таможенное, трудовое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими субъектами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее и будущее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие проверке.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с гражданским, налоговым, валютным, таможенным, трудовым законодательством, является высоким.

4.5. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации предусмотрен Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13 июня 1995 г. № 49.

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года), при смене материально ответственных лиц (увольнении, приеме), при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации организации, в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В 2025 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств, запасов.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4.6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами признаются юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность Общества с учредителями велась по следующим направлениям:

- выплата вознаграждения генеральному директору Бабаеву Мураду Эльмаровичу по трудовому договору (основной управленческий персонал): 36 000,43 (остаток на начало года); 1 277 375,82 руб. (в т.ч. НДФЛ - объем операций за отчетный год); 0,00 (остаток на конец года);
- перечисление денежных средств под авансовый отчет генеральному директору Бабаеву Мураду Эльмаровичу (основной управленческий персонал): 0,00 руб. (остаток на начало года); 647 185,35 руб. (объем операций за отчетный год); 0,00 руб. (остаток на конец года);
- получение заемных денежных средств от Индивидуального предпринимателя Бабаева Мурада Эльмаровича по Договору процентного займа №1 от 03.06.2025 в размере 6 000 000 руб. на пополнение оборотных средств, платежи по договору займа за 2025 г. составили 600 657,55 руб. (начисленные проценты), остаток на конец года составил 6 000 000 руб. (в т.ч. начисленные проценты – 0,00 руб.);
- выплата вознаграждения заместителю генерального директора по работе с поставщиками Исанбирдину Ильдусу Махмутовичу по трудовому договору (основной управленческий персонал): 0,00 (остаток на начало года), 96 702,33 руб. (в т.ч. НДФЛ - объем операций за отчетный год); 0,00 (остаток на конец года);
- получение заемных денежных средств от Индивидуального предпринимателя Исанбирдина Ильдуса Махмутовича по Договору процентного займа №1 от 28.05.2025 в размере 1 980 000 руб. на пополнение оборотных средств, платежи по договору займа за 2025 г. составили 328 083,29 руб. (начисленные проценты), остаток на конец года составил 1 980 000 руб. (в т.ч. начисленные проценты – 0,00 руб.);

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

Факты хозяйственной жизни отражены согласно требованиям 402-ФЗ на основании данных бухгалтерского учета.

4.7. Информация о наличии ценностей на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2025 года на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» числится имущество на сумму 396 тыс. руб.

4.8. Сведения об аффилированных лицах

Генеральный директор Бабаев Мурад Эльмарович - единоличный исполнительный орган Общества (доля в уставном капитале – 75%).

Исанбирдин Ильдус Махмутович – заместитель генерального директора по работе с поставщиками, участник Общества (доля в уставном капитале – 25%).

4.9. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции Приказа Минфина России от 01.12.2018 № 236н. С 2020 года разницы в стоимости активов и обязательств, обусловленные различиями в правилах ведения бухгалтерского и налогового учета, отражаются в бухгалтерском учете балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Ставка налога на прибыль, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов составляет для общего режима налогообложения 25%:

Наименование	УР(+), УД (-), временные и постоянные разницы, тыс. руб.	Расчёт текущего налога, тыс. руб.
Условный расход (доход)	23 201	5 800
ОНА (Оценочные обязательства и резервы, Резервы сомнительных долгов, Арендные обязательства)	19 151	4 788
ОНО (Кредиторская задолженность, Основные средства)	12 680	3 170
ПНР (расходы, не учитываемые в целях н/обложения, ст. 270 НК РФ)	950	238
ПНД (доходы, не учитываемые в целях н/обложения, ст. 270 НК РФ)	0	0
Текущий налог на прибыль для НУ	30 622	7 656

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 1618 тыс. руб.

Факты хозяйственной жизни отражены согласно требованиям 402-ФЗ на основании данных бухгалтерского учета.

Генеральный директор _____ М.Э. Бабаев

«16» марта 2026 года