

Общество с ограниченной ответственностью

«ДИЗЕЛЬ»

ОГРН 1154101001493
ИНН 4101169233/КПП 410101001

683031, г. Петропавловск-Камчатский,
ул. Топоркова, д. 9/6, помещение 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.

			Коды		
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	25
Организация	ООО «Дизель»		4101169233		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

План пояснений

№ п/п	Наименование раздела	Страницы
1	Основные виды экономической деятельности	1
2	Учетная политика	2
3	Основные средства	10
4	Финансовые вложения	14
5	Запасы	16
6	Дебиторская задолженность	17
7	Обязательства	20
8	Обеспечения обязательств	22
9	Государственная помощь	22
10	Выручка	22
11	Расходы по обычным видам деятельности	23
12	Прочие доходы и прочие расходы	23
13	Капитал	24
14	Движение денежных средств	24
15	События после отчетной даты	25
16	Информация о связанных сторонах	25
17	Иная информация	26

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Дизель» (далее по тексту Общество) является деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД.2 - 52.10.). Общество в рамках действия Соглашения № 1/Р-280 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития от 01.06.2018 года является Резидентом территории опережающего социально-экономического развития, осуществляя инвестиционный проект «Площадки для хранения грузов со зданием КПП на земельных участках с кадастровыми номерами 41:01:0010110:583 и 41:01:0010110:129». Со второго квартала 2024 года Общество находится в активной инвестиционной фазе исполнения Бизнес-Плана с объемом осуществленных капитальных вложений на 31.12.2025 в размере 201 515 836,37 рублей (Двести один миллион пятьсот пятнадцать тысяч восемьсот тридцать шесть рублей 37 копеек). С учетом текущего этапа строительства основных объектов инвестиционного проекта для осуществления основного вида деятельности Общество фактически в 2025 году не осуществляло деятельности и выручки не имеет.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Общество не допускало отступление от установленных правил ведения бухгалтерского учета.

При этом не признаются отступлениями (Рекомендация БМЦ Р-165/2024-КпР «Указание о соответствии стандартам»):

- законное применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в частности, неприменение отдельных ФСБУ или некоторых способов учета, если это предусмотрено ФСБУ;
- неприменение отдельных ФСБУ, если такое право предусмотрено соответствующим стандартом;
- обоснованное ведение бухгалтерского учета рациональным способом на основании п.7.4 ПБУ 1/2008, без применения правил, установленных ФСБУ;
- обоснованное применение упрощенных способов учета, предусмотренных ФСБУ;
- применение способов учета, разработанных на основании МСФО, положений ФСБУ по аналогичным и/или связанным вопросам, рекомендаций в области БУ, если в ФСБУ отсутствуют способы учета по конкретному вопросу (п.7.1 ПБУ 1/2008).

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.2.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

2.2.2. Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения. В частности:

- запасы;
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными сроками поставки;
- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы, полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.

2) актив предназначен для продажи (запасы, ДАПы, финансовые вложения и др.);

3) актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми или инвестиционными, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств. Срок оплаты определяется по договору на отчетную дату;

4) активом являются денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

2.2.3. Авансы выданные отражаются по той же строке актива баланса, где будут подлежать отражению приобретаемые активы.

В частности, авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов.

2.2.4. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений.

а) Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев или обычного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (в том числе, ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.)

б) Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями

в) Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", раскрытом в разделе «Учет основных средств».

2.2.5. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА)

а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;

б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;

в) для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Г) Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

2.2.6. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств.

а) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

По умолчанию инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств (объект имущества) со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Различие в сроках полезного использования признается существенным, если срок использования части объекта меньше срока использования объекта ОС в целом более, чем на 1 год (на 12 месяцев).

Делится на инвентарные объекты объект основных средств, имеющий значительный срок полезного использования (более 5 лет), и представляющий из себя технически сложный комплекс сочлененных предметов.

Могут выделяться инвентарные объекты из состава следующих групп основных средств:

- здания;
- морские суда.

б) Оценка основных средств. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

в) Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (элементы амортизации) как оценочные значения подлежат изменению по мере появления новой информации, исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод (ПБУ 21/2008).

г) Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.).

Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета, не являются изменением учетной политики.

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.

д) Упрощения учета основных средств. ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам основных средств, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам Общества относятся: - объекты основных средств, стоимость за единицу до 100 000 рублей (включительно);

- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 500 000,00 рублей (включительно).

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для специализированного производственного оборудования. Данные объекты основных средств считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

В периоде, когда балансовая стоимость объекта основных средств становится менее лимита, установленного учетной политикой, начисляется амортизация в полной сумме балансовой стоимости с отнесением ее на расходы текущего периода. Списание объекта не производится до его выбытия.

е) На каждую отчетную дату проводится проверка основных средств на обесценение, независимо от проведения инвентаризации основных средств. Убыток от обесценения - сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

В первую очередь определяется справедливая стоимость объекта ОС, и только если это невозможно – ценность использования.

Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и разделом «Оценка справедливой стоимости» учетной политики.

Если справедливая стоимость объекта превосходит балансовую стоимость, актив не обесценен, что исключает необходимость в оценке другого показателя (ценности использования).

2.2.7. Учет финансовых вложений

а) В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

б) Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

в) 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.

г) Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО). Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.2.8. Существенные положения учетной политики в отношении запасов.

а) Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

б) Упрощения в части учета материалов. Упрощенные способы учета в виде отказа от признания в составе активов несущественных групп запасов могут применяться только в отношении приобретаемых материалов (сырье для производства, материалы для хозяйственных нужд, спецодежда, инструменты и т.п.). В отношении остальных видов запасов (товары для перепродажи, незавершенное производство, готовая продукция) упрощенные способы учета в виде отказа от признания активов не применяются.

К несущественным группам запасов относятся:

- управленческие запасы, поскольку все приобретаемые для управленческих нужд запасы непосредственно после приобретения (в течение 3 месяцев после приобретения) передаются для их использования в подразделениях организации.

Управленческими запасами признаются материалы, имеющие общехозяйственное назначение, не предназначенные непосредственно для использования для производства, оказания услуг, выполнения работ или торговой деятельности.

Как правило, расходы в отношении таких запасов отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Запасами, предназначенными для управленческих нужд, в частности, признаются:

- канцтовары, бумага писчая;
- санитарно-гигиенические и хозяйственно-бытовые принадлежности (салфетки, полотенца, туалетная бумага и пр.);
- ГСМ, запчасти и расходные материалы на содержание служебного транспорта АУП, приобретенные в рамках выполнения служебных командировок.

Данное правило не применяется при невозможности установления прямого назначения управленческих расходов.

в) При отпуске в производство и списании материалов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. С учетом особенностей работы бухгалтерской программы первоначально производится оценка по средней скользящей себестоимости, то есть с учетом данных о поступлении материалов на дату списания, с последующим уточнением до средней взвешенной себестоимости за месяц при закрытии учетного месяца.

г) На каждую отчетную дату проводится проверка запасов на обесценение, независимо от проведения инвентаризации запасов.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выявление признаков обесценения и предоставление в бухгалтерию сведений, необходимых для расчета суммы резерва под обесценение, поручается приказом инвентаризационной комиссии, в состав которой должны быть включены компетентные специалисты.

Если необходимость проверки запасов на обесценение возникает в период, когда инвентаризация запасов не проводится (при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности др.), выявление признаков обесценения и предоставление в бухгалтерию сведений, необходимых для расчета суммы резерва под обесценение, поручается компетентным специалистам.

2.2.9. Существенные положения учетной политики в отношении договоров аренды

а) Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

б) В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов.

в) Положения учетной политики в отношении активов в форме права пользования раскрыты дополнительно в пояснениях к строке 1150 бухгалтерского баланса, в отношении определения обязательства по аренде и ставки дисконтирования – к строке 2330 отчета о финансовых результатах.

2.2.10. Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении».

2.2.11. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению денежными средствами в течение срока более 12 месяцев по условиям договора, отражается по дисконтированной (приведенной) стоимости.

Общие подходы к определению дисконтированной стоимости:

- если договор содержит платежи со сроком погашения до 12 месяцев и более 12 месяцев (например, договоры аренды), дисконтированию подлежат все платежи;
- ставка дисконтирования, насколько это возможно, определяется как вмененная ставка (фактическая ставка, заложенная в договор), если возможно определить справедливую стоимость полученных товаров (работ, услуг), права пользования активом и т.п.;

- если фактическую ставку, заложенную в договор, определить не представляется возможным, в отношении кредиторской задолженности определяется ставка, по которой организация привлекает или может привлечь дополнительные заемные средства (ставка кредитования).

При отсутствии сопоставимых кредитных обязательств ставка дисконтирования определяется по формуле «ставка ЦБ + премия за риск».

2.2.12. Организация проверяет активы на обесценение.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки.

При проверке внеоборотных активов на обесценение применяются положения МСФО 36 «Обесценение активов».

Активы, которые проверяются на обесценение индивидуально: - объекты недвижимости.

Возмещаемая сумма определяется, как правило, как ценность использования.

2.2.13. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- Деятельность по складированию и хранению;
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Прочими доходами являются – поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, имеющих косвенное отношение к основной деятельности или возникающие из нее, а также предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций.

2.2.14. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

2.2.15. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной в следующих случаях:

- 1) Если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год) то она признается существенной, в случае если она превышает сумму, равную 5 % от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года.
- 2) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Капитал и резервы») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более пяти процентов.

2.3. Информация об изменении учетной политики

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество начало применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)».

2.3.1. С 2025 года применяются следующие изменения в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

1) изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023

В результате изменения форм БФО откорректированы следующие сравнительные показатели БФО за прошлые периоды (на прошлые отчетные даты) по сравнению с БФО за 2024 год:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала:

Показатель	Увеличение строки (номер)	Уменьшение строки (номер)	Сумма корректировки на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2023, тыс. руб.	Причины корректировки
Кредиторская задолженность	1520	1520	26	26	Из строки 1528 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» сумма краткосрочных обязательств по аренде перенесена в строку 1520 «Обязательства по аренде»

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах не производилась.

2) произведена индивидуальная настройка отчетов – исключены показатели, не характерные для деятельности организации, добавлены следующие существенные показатели:

- в разделе I баланса – капитальные вложения в основные средства; долгосрочная дебиторская задолженность;

- в разделах IV и V баланса – обязательство по аренде.

Данные показатели включены в форму баланса по причине их существенности на основании п. 10 ФСБУ 4/2023 и при этом:

- показатели капитальных вложений в ОС и обязательства по аренде предусмотрены в ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018;

3) изменены подходы организации к квалификации активов в качестве внеоборотных/оборотных и обязательств в качестве долгосрочных/краткосрочных при составлении баланса, а именно:

- краткосрочная часть долгосрочных выданных займов выделяется в оборотные активы;

- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг в рамках обычной деятельности представлена в составе краткосрочной задолженности (строка 1520), независимо от сроков погашения.

4) зачет прочих доходов и прочих расходов за 2024 год по правилам п. 28 ФСБУ 4/2023 не производился.

2.3.2. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, по инициативе организации (совершенствование способов учета внесены в части применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность».

а) ФСБУ 28/2023:

- Устанавливаются следующие общие требования к инвентаризации:

1) полнота инвентаризации (п. 3 ФСБУ 28/2023);

2) определенность способов выявления фактического наличия объектов инвентаризации (п. 4 ФСБУ 28/2023);

3) документальное оформление инвентаризации (подп. 5-6 ФСБУ 28/2023);

4) обеспечение условий проведения инвентаризации (п. 7 ФСБУ 28/2023);

5) своевременность и обоснованность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете (подп. 8-14 ФСБУ 28/2023).

Данные требования подлежат исполнению, как при обязательном проведении инвентаризации, так и в случаях проведения инвентаризации, определяемых организациями самостоятельно.

В соответствии с п. 18 ФСБУ 28/2023 к объектам инвентаризации относятся:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) источники финансирования деятельности организации;
- г) объекты бухгалтерского учета (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные организацией.

- Общий порядок проведения инвентаризации при применении ФСБУ 28/2023

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации, которые устанавливаются законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

В соответствии с п. 15 ФСБУ 28/2023 проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- 1) при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- 2) при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов организации;
- 3) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- 4) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50% его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- 5) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- 6) в случае пожара, аварии, стихийного или иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- 7) при реорганизации организации (кроме случаев реорганизации в форме преобразования);
- 8) при ликвидации организации.

- При проведении инвентаризации необходимо проверить фактическое наличие активов и обязательств организации.

Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у организации (п. 3 ФСБУ 28/2023).

б) ФСБУ 4/2023:

- Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной, составляется для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям и включает:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах

- Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности некоторых показателей

В бухгалтерском балансе информация об основных средствах представлена группой показателей:

- Основные средства, пригодные к использованию;
- Оборудование к установке;
- Капитализированная стоимость ремонта основных средств;
- Незавершенное строительство (незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств";
- Права пользования активами;
- Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств;

- Иные незавершенные капитальные вложения (незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счете 08.01 "Приобретение земельных участков", на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств»).

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023

В бухгалтерском балансе информация об нематериальных активах представлена группой показателей:

- Нематериальные активы в организации;
- Приобретение нематериальных активов;
- Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- Авансы, выданные для приобретения НМА.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных"

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, пп. "д" п. 69 ФСБУ 4/2023

- Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов по свернутым показателям

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- уступка права требования по договорам одного типа;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Не отражаются свернуто доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов разного вида, например, по сомнительным долгам и под обесценение запасов.

Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023.

3. Основные средства

3.1. Группа показателей из строки 1150 бухгалтерского баланса включает в себя следующие виды активов:

Таблица № 4

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, принадлежащие организации, отличные от инвестиционной недвижимости	3 622	-	-
2	Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	217 229	41 824	-
3	Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в ОС	3 091	-	-
6	Права пользования активом по договорам аренды	440	677	-
7	Иные незавершенные капитальные вложения	2 862	1 863	-

3.2. Информация о движении основных средств

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	3 622	-	-	-	-	-	-	-	-	3 622	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	3 622	-	-	-	-	-	-	-	-	3 622	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Информация о правах пользования активами (ППА)
3.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	спи́сано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	758	(81)	462	(758)	302	(243)	-	-	462	(22)
	За 2024 г.	-	-	758	-	-	(81)	-	-	758	(81)
в том числе: Здания	За 2025 г.	758	(81)	462	(758)	302	(243)	-	-	462	(22)
	За 2024 г.	-	-	758	-	-	(81)	-	-	758	(81)

3.5. Информация в отношении договоров аренды, в которых организация выступает арендатором (п. 45 ФСБУ 25/2018)

а) Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество использует арендованные активы на систематической основе, отказавшись от приобретения аналогичных собственных активов.

В связи с этим подавляющее большинство договоров аренды являются долгосрочными.

Основные группы арендованных активов:

- здания – офисные помещения, складские помещения.

б) Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды

Договоры аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, содержат ограничения по их использованию только для сооружения строящихся объектов, назначение и параметры которых строго определены (для продажи). Организация рассматривает данные ограничения как существенные, так как в ходе реализации инвестиционных проектов возникает необходимость изменить назначение или иные параметры объекта, или возвести дополнительные объекты, и не все изменения согласовываются арендодателем.

В связи с этим договоры аренды земли с ограничениями в отношении строящихся объектов для продажи не признаются договорами аренды с точки зрения применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с пп.4 п.5 ФСБУ 25/2018.

в) Переменные арендные платежи

Обязанность оплатить расходы на содержание арендуемых офисных и торговых помещений (коммунальные услуги, услуги по содержанию, расходы на охрану и уборку со стороны арендодателя) не рассматривается организацией как переменные арендные платежи, а являются дополнительными услугами, предоставляемыми арендодателями.

г) Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

д) Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют.

е) по мере изменения величины арендной платы или ожидаемого срока аренды, либо изменения условий договора пересматриваются:

- классификация объектов учета договора аренды, в частности, соответствие требованиям п. 5 ФСБУ 25/2018;

- сумма арендных платежей;

- срок аренды;

- применимая ставка дисконтирования;

- стоимость права пользования активом и обязательства по аренде.

Пересмотр производится по мере изменения договора аренды, а ожидаемый срок аренды пересматривается дополнительно на отчетную дату.

3.6. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица № 4.3

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	4 063	677	-
в том числе (группа):			
Здания	440	667	-
Машины и оборудования (кроме офисного)	3 622	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:	-	-	-

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа)</i> Земельные участки	-	-	-

3.7. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

3.8. Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица № 4.5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств в виде компонентов, готовых к эксплуатации	За 2025 г.	1 863	-	57 210	-	(55 750)	(462)	2 861	
	За 2024 г.	-	-	12 234	-	(9 743)	(627)	1 863	
Капитальные вложения на создание основных средств - прочие совокупные затраты	За 2025 г.	41 824	-	179 027	-	-	(3 622)	217 229	
	За 2024 г.	-	-	41 824	-	-	-	41 824	

3.9. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

3.10. Результаты проверки на обесценение внеоборотных активов

По всем ЕГДС не выявлено обесценение. Имеется значительное превышение возмещаемой суммы над балансовой стоимостью активов, поэтому детальный расчет возмещаемой суммы не производился.

4. Финансовые вложения

4.1. Информация о составе финансовых вложений

Финансовые вложения (долевые и долговые) включатся в состав внеоборотных (строка 1170) и оборотных активов (строка 1240) в зависимости от срока их обращения (погашения) (более и не более 12 месяцев). На отчетные даты финансовые вложения отсутствуют.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные финансовые вложения — всего	За 2025 г.	-	-	3 965	-	-	-	-	-	-	3 965	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	3 965	-	-	-	-	-	-	3 965	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Информация о наличии и движении запасов по видам

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6	-	59 438	(58 907)	-	-	X	X	538	-
	За 2024 г.	-	-	12 029	(12 023)	-	-	X	X	6	-
в том числе:	За 2025 г.	6	-	55 727	(55 196)	-	-	-	-	538	-
	За 2024 г.	-	-	9 751	(9 745)	-	-	-	-	6	-
Сырье, материалы	За 2025 г.	-	-	106	(106)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	58	(58)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 605	(3 605)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 220	(2 220)	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230), за исключением:

- дебиторской задолженности участников (акционеров) по вкладам в уставный капитал или по иным вкладам (взносам) (отражается путем уменьшения капитала). Данная задолженность по отчетным данным отсутствует;
- долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, не связанной с обычным операционным циклом (отражается в составе внеоборотных активов).

6.1. 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				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	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в ТОМ ЧИСЛЕ:	За 2025 г.	717	-	48 333	-	-38 441	-	-	-	10 608	-	-
	За 2024 г.	2 631	-	20 183	-	-21 888	-208	-	-	717	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	656	-	37 064	-	-37 711	-	-	-	9	-	-
	За 2024 г.	2 599	-	19 929	-	-21 664	-208	-	-	656	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15	-	24	-	-15	-	-	-	24	-	-
	За 2024 г.	32	-	64	-	-81	-	-	-	15	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	-	-14	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	10 553	-	-	-	-	-	10 553	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	-	706	-	-706	-	-	-	22	-	-
	За 2024 г.	-	-	166	-	-143	-	-	-	22	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	-10	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	0	-	-	-	10	-	-
Итого	За 2025 г.	717	-	48 333	-	-38 441	-	-	-	10 608	-	-
	За 2024 г.	2 631	-	20 183	-	-21 888	-208	-	-	717	-	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в строке 1230 баланса независимо от срока погашения.

В таблице 6.1 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков разделена на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от сроков погашения после отчетной даты.

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 7.2

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9	9	656	656	-	-
в том числе:						
<i>Расчеты с поставщиками и заказчиками</i>	9	9	656	656	-	-

7. Обязательства

7.1. Информация о наличии и движении обязательств, кроме оценочных.

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	За 2025 г.	679	116 212	-	-719	-	-	116 172	
	За 2024 г.	-	758	-	-79	-	-	679	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	679	462	-	-719	-	-	422	
	За 2024 г.	-	758	-	-79	-	-	679	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	58 750	-	-	-	-	58 750	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	57 000	-	-	-	-	57 000	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:									
	За 2025 г.	49 131	345 344	-	-260 383	-	-	134 092	
	За 2024 г.	3 898	90 463	-	-44 687	-542	-	49 131	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 571	186 820	-	-171 380	-	-	18 011	
	За 2024 г.	231	43 372	-	-40 490	-542	-	2 571	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	2	-	-1	-	-	2	
	За 2024 г.	565	92	-	-656	0	-	1	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	26	345	-	-342	-	-	29	
	За 2024 г.	0	100	-	-74	0	-	26	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	46 347	133 250	-	-69 750	-	-	109 847	
	За 2024 г.	3 009	44 558	-	-1 220	-	-	46 347	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	160	24 618	-	-18 609	-	-	6 170	
	За 2024 г.	93	2 267	-	-2 200	-	-	160	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26	308	-	-301	-	-	33	
	За 2024 г.	0	73	-	-47	-	-	26	
Итого	За 2025 г.	49 810	461 556	-	-261 102	-	-	250 264	
	За 2024 г.	3 898	91 221	-	-44 766	-542	-	49 810	

Кредитные договоры срок погашения 25.12.2030 г.

По займам, полученным на 31.12.2025 срок погашения 31.12.2026 г.

На конец года у Общества нет выданных векселей. Проценты по займам и кредитам учитываются при расчете налога на прибыль исходя из ставки, установленной в договоре.

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	-	5	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	-	5	-

Таблица № 8.2

7.3. Оценочных обязательств на 31.12.2025 Общество не имеет.

Обязательства, подлежащие исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты, переводятся в состав краткосрочных (строка 1540 баланса).

8. Обеспечения обязательств

8.1. Информация об обеспечениях полученных и выданных (по видам)

Таблица № 9.1

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
Залог + Поручительство	-	-	-
Выданные – всего	5 498 500	-	-
в том числе:			
Залог + Поручительство	5 498 500	-	-

Банковские гарантии, по которым Общество выступает Принципалом по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Лизинговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

9. Государственная помощь

9.1. Общество в 2025 году не получало государственную помощь в денежной форме (субсидии на финансирование/возмещение затрат) и в неденежной форме.

10. Выручка

10.1. Вся деятельность организации является продолжающейся. Выручка за 2024-2025 год отсутствует.

11. Расходы по обычным видам деятельности

11.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица №

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	8	-
Затраты на оплату труда	1 067	385
Отчисления на социальные нужды	94	48
Амортизация	-	-
Прочие затраты	464	206
Итого по элементам	1 633	639

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 633	639

По элементам затрат расшифрованы расходы по обычным видам деятельности, представленные по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

В составе материальных затрат учтены затраты на все ресурсы, используемые в производстве, за исключением трудовых и основных фондов (сырье, материалы, все виды энергии, газа, воды и т.п., работы и услуги производственного характера, инструменты, затраты на доставку готовой продукции до покупателей и т.д.). Затраты на оплату труда включают все затраты на содержание работников, включая оплату отпуска и другого времени отдыха, проезд в отпуск, оплата проживания, лечения и другие социальные выплаты, включенные в расходы по обычным видам деятельности.

12. Прочие доходы и прочие расходы

12.1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

№	Вид расходов	2025 год	2024 год
1	Проценты по депозитам	4	1

12.2. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

№	Вид расходов	2025 год	2024 год
1	Проценты по кредитам и займам	4 366	422
2	Проценты по обязательствам по аренде	76	4

12.3. Прочие доходы и расходы, относящиеся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, зачтены и отражены в ОФР свернуто, при этом:

- по фактам выбытия ОС, других внеоборотных активов, имущественных прав зачтены доходы и расходы по каждой сделке, по каждому факту выбытия;
- по курсовым разницам, валютнообменным операциям, переоценке, обесценению зачет прочих доходов и прочих расходов произведен в целом за отчетный период.

12.4. Расшифровка прочих доходов

№	Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
1	Списание кредиторской задолженности	-	542
2	Изменение стоимости предметов аренды	52	-

12.5. Расшифровка прочих расходов по строке 2350

№	Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
1	Расходы на услуги банков	96	56
2	Суммы налога на добавленную стоимость, не принимаемые к возмещению	18	16
3	Списание дебиторской задолженности	-	230
4	Прочие	7	8

13. Капитал

13.1. Форма отчета об изменениях капитала (ОИК) изменена по сравнению с БФО за 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Изменения преимущественно технические и связаны с группировкой и расположением показателей капитала, в частности, из ОИК исключен раздел 2 и все корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением существенных ошибок приведены в основной таблице отчета после данных о величине капитала до корректировок на соответствующую отчетную дату.

Изменены коды строк ОИК, при этом цифровая информация и наименование показателей остались без изменений, за исключением представления неоплаченного капитала. Так как технические изменения не влияют на мнение пользователей о представленной информации, мы не рассматриваем это как корректировку показателей БФО и даем к ним пояснения.

13.2. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал общества составляет из номинальной стоимости долей его участников.

Информация о долях в уставном капитале (по номинальной стоимости)

Показатель		На начало периода	За период				На конец периода
			Увеличение за счет имущества общества	Увеличение за счет дополнительных вкладов	Уменьшение номинальной стоимости долей	Погашение долей, принадлежащих обществу	
Размер уставного капитала	2025 г.	10					10
	2024 г.	10					10
в том числе: доли, оплаченные участниками	2025 г.	10					10
	2024 г.	10					10

14. Движение денежных средств

14.1. Расшифровка строки 1250 ББ

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Наличные денежные средства	-	-	-
2	Денежные средства на банковских счетах	137	865	-
3.	Денежные эквиваленты (банковские депозиты на срок до 3 месяцев)	-	-	-

14.2. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свернутая сумма НДС отражена по стр.4129 в составе прочих платежей:

За 2025 год – 6 670 тыс. руб.

За 2024 год – 2 423 тыс. руб.

14.3. В ОДДС свернуто отражается НДС, выделенный из поступлений и платежей

14.4. Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	за 2025 год	за 2024 год
1	Расчеты с подотчетными лицами	-	20
2	Прочие	4	1

14.5. Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	за 2025 год	за 2024 год
1	Платежи по аренде	342	74
3	Услуги банка	91	53
4	Расчеты с подотчетными лицами	11	1
5	Прочие расчеты с контрагентами	4 012	361

15. События после отчетной даты

15.1. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность отсутствуют.

16. Информация о связанных сторонах

16.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) Общества:

№ п/п	Наименование группы (лица)
I	Бенефициарные владельцы
1.1	Черновский Василий Владимирович
II	Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Общества (кроме бенефициаров)
2.1	ООО «Морской Траст» ИНН: 4101116320 адрес: 683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 9/6, помещ.
2.2	ООО «Морской Стандарт» ИНН: 4101117549 адрес: 683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 9/6, помещ. 1
2.3	ООО «Морской Траст Приморье» ИНН: 2540206426 адрес: 690014, Приморский край, Владивосток г, Некрасовская ул, д. 36Б, этаж 7, офис 701
2.4	ООО «МТ Резидентс» ИНН: 4101177971 адрес: 690063, Приморский край, Владивосток г, Зои Космодемьянской ул, д. 29, кв 70
2.5	ООО «Море Пара» ИНН: 2540267387 адрес: 690063, Приморский край, Владивосток г, Зои Космодемьянской ул, д. 29, кв 70
2.6	ООО «Морской Стандарт-Бункер», ИНН 4101079325, адрес: 683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 9/6, помещ. 1

16.2. Операции со связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций, тыс. руб.			
		2025 год		2024 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2025	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2024
Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность	Закуп товарно-материальных ценностей,	8	-	25	22

Организации (кроме бенефициаров)	выполнение работ, оказание услуг				
Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)	Продажа товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг	-	-	-	-
Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)	Расчеты по долгосрочной аренде	59	30	-	-
Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)	Займы полученные – возврат	-	57 000	-	-
	Займы полученные – получение	57 000		-	

С бенефициарными владельцами операции не осуществлялись.

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2025-2024 г.г. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

16.3. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

Наименование статьи	2025	2024
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, всего		
в том числе:		
по оплате труда	219,24	338,32
компенсационные выплаты	137,03	541,32
по оплате ежегодного отпуска	29,04	54,83
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	47,63	76,63
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего		
в том числе:		
членам Совета Директоров	0	0

17. Иная информация

17.1. Сведения об организации

Наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Дизель»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 9/6, оф. 1
Фактический адрес	683031, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, 9/6, оф. 1
Основные виды деятельности	52.10 Деятельность по складированию и хранению
ИНН/КПП	4101169233/410101001
Состав исполнительного органа Общества (должности и ФИО)	Генеральный директор Сабирова Виктория Олеговна ИНН 820300076189
Сведения об участниках общества, размерах их долей в уставном капитале и их оплате: Участником общества является физическое лицо Черновский Василий Владимирович ИНН 410105802457 Размер доли в %, номинальная стоимость: Доля составляет 100 % (Сто) Уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек;	

Сведения об оплате доли (части доли): Доля оплачена денежными средствами полностью;
Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, обществу, третьим лицам, о залоге: Отсутствуют.

17.2. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность.

17.2.1. Организация имеет статус резидента ТОР в рамках Соглашения № 1/Р-280 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития от 01.06.2018 года, осуществляя инвестиционный проект «Площадки для хранения грузов со зданием КПП на земельных участках с кадастровыми номерами 41:01:0010110:583 и 41:01:0010110:129». По состоянию на 31.12.2025 года имеет следующий статус проекта:

ИНФОРМАЦИЯ о ходе реализации проекта

Стадия	Статус (выбрать из списка)*
Поиск земельного участка/Территориальное планирование	Завершено
Подготовка и оформление земельного участка, зданий/ сооружений	Завершено
Проектно-изыскательские работы	Завершено
Строительно-монтажные работы	Выполняется
Приобретение оборудования и материалов	Выполняется
Ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства/ реконструкции	Не начато
Запуск производства/ начало оказания услуг	Не начато

* Не начато, Выполняется, Завершено, Не требуется

объем ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ капитальных вложений

Фактическая сумма накопительным итогом на дату составления отчета с даты заключения соглашения, руб. (без НДС)	
Финансирование капитальных вложений (затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и пр.) накопительным итогом с даты заключения соглашения, руб. (без НДС) ¹	201 515 836,37
Освоение капитальных вложений (сооружение, транспорт, оборудование и т.д.) накопительным итогом с даты заключения соглашения, руб. (без НДС) ²	201 515 836,37

РАБОЧИЕ МЕСТА

Создаваемые рабочие места	Планируемые всего, (ед.)	Созданные на дату составления отчета (после даты заключения соглашения) (ед.)
Количество создаваемых рабочих мест (в соотв. со штатным расписанием)	9	5
Количество трудоустроенных сотрудников, в т.ч.	0	3
Высокопроизводительных ³	0	0
кол-во рабочих мест, замещаемых иностранной рабочей силой	0	0

¹ в качестве даты финансирования следует понимать дату перечисления денежных средств (только частные инвестиции, без учета бюджетных инвестиций), в т.ч. лизинговые платежи.

² под датой освоения капитальных вложений следует понимать дату учета на балансе на счетах 01 и 08 затрат по фактически выполненным работам (только частные инвестиции, без учета бюджетных инвестиций), в т.ч. одновременно учитывается вся сумма по договору лизинга на дату перехода права собственности на объекты лизинга

³ Высокопроизводительными по методике Росстата считаются рабочие места с заработной платой выше среднего уровня по региону

Средняя заработная плата составляет 52 214,45 руб.

17.2.2. Влияние специальной военной операции (СВО)

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает организация.

На финансовое положение Общества события СВО практически не оказали влияние.

В 2022-2025 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у общества незначительно сменился состав контрагентов – поставщиков.

Влияние и объем доходов данный фактор не оказал, иные существенные показатели не имеют негативной тенденции к изменению.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность Общества в результате продолжения СВО.

Генеральный директор
Общество с ограниченной
ответственностью «Дизель»

Сабириова

В.О. Сабириова

«19» марта 2025

