

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	19 701	(11 028)	-	-	-	(1 960)	-	-	-	-	19 701	(12 988)
	3а 2024 г.	19 689	(8 785)	123	(111)	102	(2 345)	-	-	-	-	19 701	(11 028)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	16 517	(9 219)	-	-	(95)	(587)	-	-	-	(741)	15 776	(9 901)
	3а 2024 г.	16 628	(7 296)	-	(111)	102	(2 025)	-	-	-	-	16 517	(9 219)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	672	(580)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	820	(768)
	3а 2024 г.	549	(549)	123	-	-	(31)	-	-	-	-	672	(580)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 003	(350)	-	-	-	(1 185)	-	-	-	1 318	2 321	(1 535)
	3а 2024 г.	1 003	(302)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	1 003	(350)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	293	(293)	-	-	-	-	-	-	-	-	293	(293)
	3а 2024 г.	293	(293)	-	-	-	-	-	-	-	-	293	(293)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 216	(586)	-	-	-	(241)	-	-	-	-	491	(491)
	3а 2024 г.	1 216	(345)	-	-	-	-	-	-	-	(725)	1 216	(586)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 713	8 673	10 904
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 875	7 298	9 332
Офисное оборудование	52	92	-
Транспортные средства	786	653	701
Другие виды основных средств	-	630	871
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставляемые за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименования 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 - всего	За 2025 г.	1 079	-	-	-	-	-	1 079	-
	За 2024 г.	552	-	650	-	-	(123)	1 079	-
в том числе: Инструмент КАМАЗ	За 2025 г.	552	-	-	-	-	-	552	-
	За 2024 г.	552	-	-	-	-	-	552	-
Оборудование для офиса	За 2025 г.	526	-	-	-	-	-	526	-
	За 2024 г.	-	-	650	-	-	(123)	526	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		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.	9 656	-	46 970	(44 266)	-	-	X	X	12 360	-
	За 2024 г.	10 744	-	44 840	(45 928)	-	-	X	X	9 656	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	9 656	-	20 345	(432)	-	-	(17 209)	-	12 360	-
	За 2024 г.	10 737	-	13 687	(1 425)	-	-	(13 343)	-	9 656	-
Товары	За 2025 г.	-	-	5 001	(16 695)	-	-	11 694	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	21 175	(21 182)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	21 624	(27 139)	-	-	5 515	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 635	(14 635)	-	-	872	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 104	2 104	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	384	(7)	1 298	-	(251)	-	-	-	1 427	(3)
	3а 2024 г.	30 383	(7)	75	-	(30 150)	-	(7)	76	384	(7)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	250	-	446	-	(204)	-	-	-	492	-
	3а 2024 г.	28 863	-	63	-	(28 675)	-	-	-	250	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	45	(7)	212	-	(41)	-	-	-	212	(3)
	3а 2024 г.	1 504	(7)	12	-	(1 472)	-	-	-	45	(7)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	89	-	(29)	-	(6)	-	-	-	54	-
	3а 2024 г.	16	-	-	-	(3)	-	-	76	89	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	646	-	-	-	-	-	646	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	23	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	384	(7)	1 298	-	(251)	-	-	X	1 427	(3)
	3а 2024 г.	30 383	(7)	75	-	(30 150)	-	(7)	X	384	(7)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	750	747	303	295	29 887	29 880
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	572	572	270	270	28 965	28 965
Расчеты с покупателями и заказчиками	178	175	33	25	922	914

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
	3а 2024 г.	5 324	665	-	(3 989)	-	-	2 000
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 324	665	-	(3 989)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
	3а 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	30 979	29 036	-	(5 123)	(7)	-	54 884
	3а 2024 г.	38 577	56 268	3 434	(67 375)	(1)	76	30 979
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	601	661	-	(601)	-	-	661
	3а 2024 г.	380	546	-	(324)	-	-	601
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 683	6 022	-	(3 605)	(7)	-	15 093
	3а 2024 г.	8 668	4 338	-	(322)	(1)	-	12 683
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1	-	-	12	(1)	-	12
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	16 170	21 230	-	-	-	-	37 400
	3а 2024 г.	24 002	51 375	3 269	(62 476)	-	-	16 170
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	165	(165)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	122	-	-	(119)	-	-	4
	3а 2024 г.	124	1	-	(4)	-	-	122
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	368	736	-	-	-	-	1 104
	3а 2024 г.	4 365	-	-	(3 997)	-	-	368
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	229	386	-	(5)	-	-	610
	3а 2024 г.	220	8	-	-	-	-	229
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	805	-	-	(805)	-	-	-
	3а 2024 г.	817	-	-	(12)	-	-	805
Итого	3а 2025 г.	32 979	29 036	-	(5 123)	(7)	X	56 884
	3а 2024 г.	43 901	56 933	3 434	(71 364)	(1)	X	32 979

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15 664	11 907	10 573
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21	601	220
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 643	11 305	10 353

8.3. 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.	526	2 148	(1 634)	-	1 040
	За 2024 г.	370	1 414	(1 152)	-	526
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	526	2 148	1 498	-	1 040
	За 2024 г.	370	1 414	(1 152)	-	526

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	923 136	854 500	847 333

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 832	1 138
Затраты на оплату труда	19 853	10 743
Отчисления на социальные нужды	4 308	2 960
Амортизация	1 960	1 873
Прочие затраты	5 920	5 638
Итого по элементам	45 873	28 236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 873	28 236

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025ГОД
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Организация	ООО «Дизель Мотор»	по ОКПО	12651493
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7602099470
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

150044, Ярославская обл, Ярославль г, Осташинская ул, дом 6/34, офис 2

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Дизель Мотор» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1 Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

ООО «ЯРСКАН» (далее по тексту «Общество») зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области «23» июля 2013 года.

С 09.02.2023 ООО «ЯРСКАН» изменил наименование на ООО «Дизель Мотор».

Юридический адрес Общества

Юридический адрес Общества: Ярославская область, Ярославль, Осташинская улица, дом № 6/34, оф.2

Исполнительные и контрольные органы Общества

- коллегиальный орган управления — совет директоров не избирается;
- внутренние документы общества регламентирующие порядок работы органов управления не утверждались;
Органами общества являются:
- единоличный исполнительный орган – директор.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:
директор Масло Николай Григорович

1.2 Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Шепеляев Андрей Васильевич (бенефициарный владелец)	100

1.3 Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются: торговля автотранспортными средствами, гарантийное обслуживание автотранспортных средств, торговля оптовая и розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, оказание агентских услуг по привлечению покупателей автомобилей марки Скания, Камаз, FAW, Sinotruk

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 22 чел., увеличилась на 5 человека по сравнению с 2024 годом (17 человек).

Иные виды деятельности Общества: предоставление техники в тест-драйв, услуги ответственного хранения и связанные с этим прочие расходы, консультационные услуги и рекламные мероприятия.

В течении отчетного периода действовали обособленные подразделения в г. Кострома. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

2 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, представляется в тыс.руб.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4 Основные средства

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни имевших место после начала применения стандарта, без изменения формирования записей данных бухгалтерского учета, так как общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Единицей бухгалтерского учета основных средств и доходных вложений в материальные ценности является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Первоначальная стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление в соответствии п. 4 ФСБУ 6/2020 и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

В отчетном году произведена переквалификация групп учета ос без изменения балансовой стоимости, что отражено в таблице 4.1 пояснений в графе переклассифицировано.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2025:

п/п	Контрагент	ТМЦ	Количество	Сумма (в тыс. руб.)
2	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1724824067	1	36
3	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1434903718	1	36
4	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1843156576	1	36
6	ООО «БВГ»	Интерфейс для диагностики элек. VCI 1 (108276)	1	56
7	ООО «БВГ»	Интерфейс для диагностики элек. VCI 1 (107900)	1	56
8	ООО«Смарт Тракс»	Автомобиль FAW Tiger 6G специализированный фургон изотермический	1	5390
9	ООО «АЗК»	Диагностический адаптер 12/24 KSD	1	48
	ИТОГО			5658

5 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Начисление процентов по заемным обязательствам производится ежемесячно.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2025 году, были направлены на финансирование текущей деятельности Общества связанной с продажей транспортных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на отчетную дату
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	2000			2000
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	2000			2000
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам				
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	16 170	82176	60946	37 400
▪ <i>проценты, начисленные по кредитным договорам</i>		5631	5631	
▪ <i>проценты, начисленные по долгосрочным займам</i>		165	165	

Сроки погашения займов и кредитов

Наименование кредитора/заимодавца	Сумма сделки и валюта обязательств (руб.)	Задолженность на текущую дату (руб.)	Дата выдачи	Дата погашения	ставка, % годовых	Обеспечение (товар, недв., и т.п.)
Долгосрочные кредиты и займы						
ООО "Компания Дизель"	1 400 000,00	1 400 000,00	10.01.17	14.01.2027	8,25	товар
ООО "Компания Дизель"	1 050 000,00	600 000,00	06.10.15	14.01.2027	8,25	Товар
Краткосрочные кредиты						
ВТБ (ПАО)	40 000 000 ,00	37 400 000,00	16.04.2025	Кредитная линия 16.04.2026	ЦБ+4,6%	товар

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

6 Аренда и лизинг

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно только в отношении договоров аренды исполнения, которых начинается в январе 2022 года.

7 Учет оценочных резервов

Организация создает оценочный резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги, включая признанные штрафные санкции, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.25г. начисленная сумма резерва по сомнительным долгам составляет 3 тыс.руб.

8 Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Произведенные затраты относятся непосредственно на Товары

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО), согласно заключенного договора с покупателем на приобретение и спецификации данного товара. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости товаров.

9 Учет оценочных обязательств.

Организация создает резерв предстоящих расходов на выплату отпускных. Резерв создается исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска, заработанного работником на каждую отчетную дату с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

По состоянию на 31.12.25г. был создан резерв в размере 1040 тыс. руб.

10 Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются на затраты пропорционально дням соответствующего периода, к которому эти расходы относятся. К расходам будущих периодов в частности относятся расходы на страхование транспортных средств, расходы на открытие нового дилерства (КАМАЗ) в г. Кострома

11 Налоговая задолженность

Обществом применяется ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Ставки основных налогов и сборов, уплачиваемых с января 2025 года по декабрь 2025 года, составили:

Выплата не превышает МРОТ	С выплат, превышающих МРОТ
обязательное пенсионное страхование -30%	обязательное пенсионное страхование -15%
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ – 0,4%	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ – 0,4%

12 Постоянные налоговые доходы и расходы

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые расходы Дт 99.02.3 Кт 68.04
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)		Для активов и расходов гр.5 * 25%
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы		0,00		0,00		0
				0,00		0
Прочие расходы		6 498 462,42		6 498 462,42		1624615,61
Расходы НДС при отсутствии Сч фактуры		5462,44		5462,44		1365,61
Расходы по моющим средствам		12124,56		12124,56		3031,14
Членские взносы		320000,00		320000,00		80000,00
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		7188,32		7188,32		1797,08
Списание НДС		1181,66		1181,66		295,42
Пени по налогам и сборам		3,15		3,15		0,79
Расходы по питьевой воде		27670		27670		6917,50
Командировочные расходы		4572,67		4572,67		1143,17
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НЕ НУ		357,86		357,86		89,47
Расходы, не принимаемые к НУ		5049797,16		5049797,16		1262449,29
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				0		0,00
Приобретение компьютерных лицензий с применением повышающего коэффициента (п. 1.26 ст. 264 НК РФ)		-39895,40		-39895,4		-9973,85
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				0		0,00
Охрана помещения+ аренда(Не принимаемые в НУ)		1110000		1110000		277500,00
Итого:						1624615,61

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычита емая времен ная разниц а	Налогообл гаемая временная разница	Отлож енные налог овые актив ы	Отложенн ые налоговы е обязатель ства	Отложе нные налогов ые активы	Отложе нные налогов ые обязате льства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отл оже нны е нал огов ые акти вы	Отл оже нны е нал огов ые обяз ател ьств а	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погаше ние	Признани е	Погашени е				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства	0,10	7 661 980,16	0,03	1 915 495,04				0,03	95 018,29	517 701,02				1 492 812,31
Убытки прошлых лет							772 050,42						772 050,42	
Итого	0,10	7 661 980,16	0,03	1 915 495,04			772 050,42	0,03	95 018,29	517 701,02			772 050,42	1 492 812,31

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-11 277 394,93
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	0,03
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 915 495,04
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	772 050,42
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 492 812,31
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	6 498 462,42
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-1 915 495,01
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-720 761,89
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 194 733,12
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 194 733,12
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	2 819 348,73
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-1 624 615,61
8	Чистая прибыль	-10 082 661,81
	(А) + (5)	

13 Признание доходов

В качестве доходов Общества по обычным видам деятельности учитываются: торговля автотранспортными средствами, гарантийное обслуживание автотранспортных средств, торговля оптовая и розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, оказание агентских услуг по привлечению покупателей грузовых автомобилей..

Доходы определяются методом начисления, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, т.е. по отгрузке и переходу права собственности.

14 Признание расходов

Общепроизводственные расходы, распределяются на расходы основного производства пропорционально сумме расходов по оплате труда основных производственных рабочих.

Управленческие расходы, учитываемые в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Продажи, в полной сумме.

Расходы на продажу, ежемесячно списываются в полной сумме

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, суммы лицензионного программного обеспечения (ПО) включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются на основании решения инвентаризационной комиссии.

15 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 000 руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 12 480 тыс. руб. В отчетном периоде произошло уменьшение чистых активов, по сравнению с предыдущей отчетной датой на 10082 тыс. рублей

16 Выплата вознаграждений

Сумма вознаграждения уплаченного управленческому персоналу в рамках трудовых договоров за 2025 год составила 1121 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды 233 тыс. руб.

17 Выплата доходов по участию в Обществе

В отчетном периоде Обществом был получен убыток в размере 10082 тыс. руб
По итогам работы за 2025 год Общество дивиденды не выплачивало.

18 Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанных сторон	Сумма операций, тыс.руб.	Характеристика операций
ООО «Компания Дизель»	165	Проценты по займам полученным

В отчетном периоде имела место выдача поручительств по обязательствам лиц, являющихся связанными сторонами.

19 Уровень существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, по согласованию с руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н)

20 Непрерывность деятельности. События, произошедшие после отчетной даты.

Угроза непрерывности деятельности отсутствует. Общество не планирует прекращение деятельности в последующие 12 месяцев.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год существенных событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют.

Руководство компании не исключает, что обострение политической ситуации могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

Директор

Масло Н.Г.

Дата 18.02.2026 год

