

**Пояснения ООО «КД-ойл»  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах  
за 2025г.**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом деятельности общества согласно присвоенному коду ОКВЭД 46.71 является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

**2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность ООО «КД-ойл» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008. При составлении и утверждении учетной политики Общество придерживалось принципа последовательности применения, поэтому способы ведения бухгалтерского учета остались прежними.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на руководителя.

Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета:

- Все объекты нематериальных активов (далее – НМА) после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
- Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее- ОС), если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация проводит проверку ОС и капвложений в основные средства на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.
- При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
- В составе затрат основного производства отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, указанные расходы ежемесячно признаются в себестоимости проданных работ (услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- все расходы, связанные с ведением торговой деятельности, а также расходами на аренду и содержание офиса, административного аппарата, отражаются в составе расходов на продажу.
- Расходы на продажу ежемесячно признаются в себестоимости проданных работ (услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Общество создает резерв под обесценение запасов, в т.ч. основных средств, материалов, товаров.
- Общество создает резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в порядке, аналогичном предусмотренному ст.266 НК РФ.
- Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, аналогичном предусмотренному ст.324.1 НК РФ.

- Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на конец отчетного периода по сотрудникам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, и включает сумму взносов на социальное страхование (исходя из установленных ставок взносов), но не более установленного сметой на отчетный год;
  - Сделки РЕПО учитываются как операции займа. Начисление доходов по сделкам РЕПО отражается по Дт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт91 «Прочие доходы». Полученные по указанным сделкам ценные бумаги отражаются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
  - Приход и выбытие производных финансовых инструментов Общество ведет на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». При этом изменение стоимости позиций по расчетным ценам производных финансовых инструментов (в т.ч. связанных с изменением цен, покупкой, продажей), которое отражается как «вариационная маржа» в отчетах специализированной организации, отражается в составе прочих доходов (расходов) по субконто «Вариационная маржа».
- Учетная политика для целей налогового учета:
- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
  - Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
  - Организация применяет линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, исходя из срока их полезного использования.
  - По амортизируемому имуществу срок полезного использования определяется организацией исходя из сроков, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении), как наименьший срок полезного использования для соответствующей группы основных средств.
  - При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется исходя из срока полезного использования, установленного на основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (владельцем, лизингополучателем).
  - Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора лизинга и при условии, что данные основные средства учитываются на балансе Общества в соответствии с условиями договора лизинга, Общество применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 (данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к 1, 2 и 3 амортизационным группам).
  - Общество имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.
  - При определении размера материальных расходов (в т.ч. товаров) при списании в производство, при продаже и ином их выбытии Общество применяет метод оценки по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
  - По торговым операциям к прямым расходам относится стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. При этом в стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы на доставку этих товаров до складов организации, расходы по их хранению до момента реализации.
  - При оказании услуг (производства, выполнения работ) Общество относит к прямым расходам материальные затраты и суммы начисленной в налоговом учете амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг (производстве, выполнении работ).
  - Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.
  - Общество создает резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения.
  - Общество применяет общую систему налогообложения.

**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		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) 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, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	244 024	(80 236)	2 752	(2 083)	179	(16 464)	-	-	-	-	-	244 693	(96 521)
	3а 2024 г.	262 647	(68 047)	582	(19 205)	12 605	(24 794)	-	-	-	-	-	244 024	(80 236)
в том числе:														
Здания/ помещения	3а 2025 г.	6 039	(441)	-	(2 083)	179	(145)	-	-	-	-	-	3 956	(407)
	3а 2024 г.	6 039	(230)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	6 039	(441)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	36 257	(7 259)	-	-	-	(5 971)	-	-	-	-	-	36 257	(13 230)
	3а 2024 г.	51 220	(7 075)	-	(14 963)	8 363	(8 547)	-	-	-	-	-	36 257	(7 259)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 618	(766)	585	-	-	(588)	-	-	-	-	-	2 203	(1 354)
	3а 2024 г.	1 036	(301)	582	-	-	(465)	-	-	-	-	-	1 618	(766)
Транспортные средства	3а 2025 г.	199 574	(71 513)	-	-	-	(9 501)	-	-	-	-	-	199 574	(81 014)
	3а 2024 г.	203 816	(60 298)	-	(4 242)	4 242	(15 457)	-	-	-	-	-	199 574	(71 513)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	536	(257)	2 167	-	-	(259)	-	-	-	-	-	2 703	(516)
	3а 2024 г.	536	(143)	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	536	(257)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 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	3а 2025 г.	-	-	18 274	-	-	(1 239)	-	-	-	18 274	(1 239)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Право пользования помещением	3а 2025 г.	-	-	18 274	-	-	(1 239)	-	-	-	18 274	(1 239)
	3а 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:	165 207	163 788	194 600
в том числе:			
Здания, в т.ч. право пользования помещением	20 584	5 598	5 809
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 027	28 998	44 145
Офисное оборудование	849	852	735
Транспортные средства	118 560	128 061	143 518
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 187	279	393
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.



4.1. В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 165 207 тыс.руб., находящихся в собственности Общества, из них балансовая стоимость инвестиционной недвижимости 3549 тыс.р., балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 144 623 тыс.руб., стоимость прав пользования нежилым помещением 17035 тыс.руб. По всем объектам основных средств амортизация начислялась линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Не амортизируемые основные средства на 31.12.2025 (и на 31.12.2024) отсутствовали. В результате выбытия основных средств за 2025 г. была получена прибыль 1429 тыс.руб. Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась. Проверка основных средств на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г. фактов обесценения не выявила. На отчетную дату основные средства, пригодные для использования, но не используемые организацией отсутствовали.

В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 163 788 тыс.руб., находящихся в собственности Общества, из них балансовая стоимость инвестиционной недвижимости 5 598 тыс.р., балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 158 190 тыс.руб. По всем объектам основных средств амортизация начислялась линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Не амортизируемые основные средства на 31.12.2024 (и на 31.12.2023г.) отсутствовали.

В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 194 600 тыс.руб., находящихся в собственности Общества, из них балансовая стоимость инвестиционной недвижимости 5 809 тыс.р., балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 188 791 тыс.руб.

#### 4.2. Информация об элементах амортизации основных средств в отчетном периоде:

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	Способ начисления амортизации
		(тыс. руб.)	
Здания	361	0	линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-121	0	линейный
Офисное оборудование	25-121	0	линейный
Транспортные средства	37-301	0	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-61	0	линейный

4.3. Общество в июле 2025г. арендовало нежилое помещение сроком на пять лет, что отражено по ФСБУ 25/2018 как право пользования активом (СПИ 59 мес.). Целевое назначение – офисное помещение, условиями договора аренды не предусмотрено иное ограничение использования предмета аренды.

4.4. Информация об основании и порядке расчета процентной ставки: т.к. дисконтированная стоимость права пользования офисным помещением, взятым в аренду, не может быть определена прямым путем, Общество применило альтернативный метод оценки определения ставки дисконтирования (пп. "в" п. 45 ФСБУ 25/2018): на основании данных сети Интернет рассчитало среднюю ставку, по которой организация могла бы привлечь заемные средства в июле 2025г. на аналогичный срок без обеспечения, – указанная ставка составила 20 процентов. По состоянию на 31.12.2025 сумма оставшихся процентных расходов по договору аренды офисного помещения, не отраженных на балансе, составила 8021 тыс.руб.

4.5. В пояснениях в табличной форме в таблице 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»:

- по строке «Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего» на отчетные даты отражены переданные в аренду основные средства (объекты недвижимости (нежилые помещения), транспортные средства) по первоначальной стоимости;
- По строке «Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего» отражены переданные в залог основные средства (объекты недвижимости (нежилые помещения), транспортные средства) по оценочной (залоговой) стоимости по договорам залога по полученным Обществом кредитам, заемным средствам.

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. 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	3а 2025 г.	-	-	23 187	(17 085)	678	-	-	-	6 102	678
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	22 094	(17 085)	703	-	-	-	5 009	703
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	1 093	-	(25)	-	-	-	1 093	(25)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	23 187	(17 085)	678	-	-	-	6 102	678
	3а 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	-	-	-

В отношении всех долговых финансовых вложений у Общества отсутствует намерение удерживать их до погашения. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отсутствует.

## 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	3а 2025 г.	579 486	(35 501)	38 601 086	(38 765 406)	-	6 988	X	X	415 167	(28 513)
	3а 2024 г.	871 881	(67 980)	41 685 908	(41 978 303)	-	32 479	X	X	579 486	(35 501)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	738	-	8 808	(9 028)	-	-	(139)	-	379	-
	3а 2024 г.	-	-	4 659	(3 883)	-	-	(38)	-	738	-
Товары	3а 2025 г.	578 748	(35 501)	38 576 941	(38 740 901)	-	6 988	-	-	414 788	(28 513)
	3а 2024 г.	871 881	(67 980)	41 656 506	(41 949 639)	-	32 479	-	-	578 748	(35 501)
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	15 337	(15 476)	-	-	139	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	24 743	(24 781)	-	-	38	-	-	-

### 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	-	-	-

В составе показателя статьи 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены товары для продажи стоимостью 386 275 тыс.руб. (414 787 тыс.руб. за минусом резерва на обесценение товаров в размере 28512 тыс.руб., материалы стоимостью 379 тыс.руб.), по той же строке по состоянию на 31.12.2024 отражены товары для продажи 543 247 тыс.руб. (578 748 тыс.руб. за минусом резерва на обесценение товаров в размере 35501 тыс.руб., материалы стоимостью 738 тыс.руб.), по той же строке по состоянию на 31.12.2023 отражены товары для продажи стоимостью 803 901 тыс.руб. (871 881 тыс.руб. за минусом резерва на обесценение товаров в размере 67 980 тыс.руб. ). Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости запасов и их чистой стоимости продажи на конец и начало отчетного периода обесценения не выявила, кроме указанного. Восстановление в 2025 году ранее созданного резерва под обесценение запасов в размере 35 501 тыс.р. и создание резерва под обесценение запасов в сумме 28512 тыс.руб. вызвано изменением стоимости продажи (рыночных цен) запасов на 31.12.2025г. Изменение способа расчета себестоимости запасов отсутствовало.

## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 816 067	(201 074)	4 332 147	-	(3 784 505)	-	76 979	-	4 363 709	(124 095)
	3а 2024 г.	3 577 459	(206 447)	3 774 582	-	(3 535 974)	-	5 373	-	3 816 067	(201 074)
в том числе:	3а 2025 г.	1 797 257	(56 274)	2 227 827	-	(1 775 359)	-	17 829	-	2 249 725	(38 445)
	3а 2024 г.	2 801 096	(48 642)	1 765 490	-	(2 769 329)	-	(7 632)	-	1 797 257	(56 274)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 955 971	(144 398)	2 068 645	-	(1 947 233)	-	58 772	-	2 077 383	(85 626)
	3а 2024 г.	773 128	(157 388)	1 947 213	-	(764 370)	-	12 990	-	1 955 971	(144 398)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	61 879	(402)	35 210	-	(61 879)	-	378	-	35 210	(24)
	3а 2024 г.	1 818	(417)	61 879	-	(1 818)	-	15	-	61 879	(402)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	465	-	-	-	-	-	465	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	960	-	-	-	(34)	-	-	-	926	-
	3а 2024 г.	1 417	-	-	-	(457)	-	-	-	960	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 816 067	(201 074)	4 332 147	-	(3 784 505)	-	76 979	X	4 363 709	(124 095)
	3а 2024 г.	3 577 459	(206 447)	3 774 582	-	(3 535 974)	-	5 373	X	3 816 067	(201 074)
Итого	3а 2025 г.	3 816 067	(201 074)	4 332 147	-	(3 784 505)	-	76 979	X	4 363 709	(124 095)
	3а 2024 г.	3 577 459	(206 447)	3 774 582	-	(3 535 974)	-	5 373	X	3 816 067	(201 074)

### 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	124 095	-	201 074	-	238 895	32 448
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 445	-	56 274	-	52 107	1 486
Расчеты с покупателями и заказчиками	85 626	-	144 398	-	186 371	30 962
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24	-	402	-	417	-

## 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	За 2025 г.	-	14 263	-	-	-	14 263	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	14 263	-	-	-	14 263	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 838 960	733 199	-	(641 211)	-	3 930 948	
	За 2024 г.	3 939 685	273 575	-	(374 300)	-	3 838 960	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 402	5 161	-	-	-	28 563	
	За 2024 г.	246 612	-	-	(223 210)	-	23 402	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	561 813	-	-	(182 668)	-	379 145	
	За 2024 г.	650 614	-	-	(88 801)	-	561 813	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	51 941	-	-	(23 413)	-	28 528	
	За 2024 г.	99 014	-	-	(47 073)	-	51 941	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	2 691	-	-	-	2 691	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	2 090 728	473 563	-	-	-	2 564 291	
	За 2024 г.	1 980 061	110 667	-	-	-	2 090 728	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	356 027	186 069	-	-	-	542 096	
	За 2024 г.	216 382	139 645	-	-	-	356 027	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	27 835	-	-	(707)	-	27 128	
	За 2024 г.	25 557	2 278	-	-	-	27 835	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	45 152	65 412	-	-	-	110 564	
	За 2024 г.	24 988	20 164	-	-	-	45 152	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	25 519	303	-	-	-	25 822	
	За 2024 г.	24 698	821	-	-	-	25 519	
Расчеты по аккредитивам	За 2025 г.	656 543	-	-	(434 423)	-	222 120	
	За 2024 г.	671 759	-	-	(15 216)	-	656 543	
Итого	За 2025 г.	3 838 960	747 462	-	(641 211)	-	3 945 211	
	За 2024 г.	3 939 685	273 575	-	(374 300)	-	3 838 960	

### 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	436	711	857
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	436	711	815
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	42

### 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.	13 575	10 844	(10 622)	-	13 797
	За 2024 г.	6 397	17 425	(10 247)	-	13 575
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 575	10 844	(10 622)	-	13 797
	За 2024 г.	6 397	17 425	(10 247)	-	13 575

По статье 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025г. отражены долгосрочные обязательства по аренде офиса по оплате будущих арендных платежей на 31.12.2025г. (на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. долгосрочная задолженность отсутствует).

По статье 1520 «Кредиторская задолженность» кредиторская задолженность в части авансов, полученных от покупателей Общества, отражена за минусом сумм НДС, учтенных по дебету счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам» (сумма НДС по авансам, полученным от покупателей, по состоянию на 31.12.2025г. составила 75843 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. - 112363 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 130123 тыс.руб.).

Информация о суммах кредитов, займов и процентов по ним отражена в таблице выше, срок погашения – в течение 2026г.

По статье 1540 «Оценочные обязательства» отражены суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированного на соответствующие отчетные даты.

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	193 339	228 063	174 776
в том числе: зalog основных средств	193 339	228 063	174 776

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38 730 373	419 090 941
Затраты на оплату труда	136 140	162 112
Отчисления на социальные нужды	30 798	33 806
Амортизация	17 703	24 794
Прочие затраты	1 656 871	1 589 566
Итого по элементам	40 571 885	43 720 219
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 571 885	43 720 219

**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.	-	-	-	-

## 12. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества (событий после отчетной даты) не было.

Директор ООО «КД-ойл»



Квашнина Д.Р.

27 марта 2026 г.