Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДОЙТЦ Восток»

за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «ДОЙТЦ Восток»** (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 127566, город Москва, улица Римского-Корсакова, дом 15А, корпус 1, 2 этаж, пом. 201

ИНН 7704815845 КПП 771501001
ОКОПФ 65
ОКФС 23
ОКПО 11513458
ОГРН 1127746718747

Основные виды деятельности:
Оптовая торговля автомобильными узлами и принадлежностями ОКВЭД 45.31.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человек (в 2024 году – 2 человек).

Бенефициарные владельцы:
Акции компании Deutz AG котируются на международной фондовой бирже XETRA (DE0006305006). Более 25% акций прямо или косвенно не принадлежит одному физическому лицу. Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Калачик Александр Валентинович	**Генеральный директор**

Единица измерения: тыс. рублей

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет 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 (допущение непрерывности

деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2025 г., руб.
1 доллар США	89.6883	101.6797	78,2267
1 Евро	99.1919	106.1028	92,0938

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 60 000 руб. Основные средства стоимостью менее 60 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета).

В составе основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью ниже лимита в 60 000 рублей не учитываются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Амортизация начисляется линейным способом, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (пункт 33 ФСБУ 6/2020):

- Общество начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- Общество прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» путем единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на конец периода 2021 года, предшествующего отчетному без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (пункт 49 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	3-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
    - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
    - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
    - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
    - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
    - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость ОС не является существенной.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом использования ФСБУ 5/2019 «Запасы» - перспективно.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения, включающую стоимость поставщика и таможенные пошлины.
- Транспортные расходы по доставке товаров до места хранения учитываются на 44 счете и списываются полностью в текущем периоде.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующим способом:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Товары	Средней себестоимости
Материалы	Средней себестоимости

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом

в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:
- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привелегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Аренда и лизинг

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 с отчетности за 2022 год:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 1000000 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10,17,18 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом согласно пунктам 49 и 50 ФСБУ 25/2018:

- стоимость обязательства по аренде равна приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечен заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018);

- стоимость права пользования активом принимается

по договорам лизинга - равной его справедливой стоимости.

по договорам аренды - равной величине обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных арендных платежей в связи с такой арендой (подпункт (ii) пункта D9B IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»; пункт 7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25» согласно которому, если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2026 г. (пункт 51 ФСБУ 25/2018)

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.
В бухгалтерском балансе отложенные налоги показаны развернуто. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается по начислению.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

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

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации
- выручка от продажи товаров и услуг;
- выручка от оказания сервисных услуг;
- выручка от постгарантийных работ

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации
- положительные курсовые разницы;
- доход по претензиям;
- доход по начисленным процентам
- выручка от продажи сублицензий

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации
-себестоимость продаж
-коммерческие расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами
-отрицательные курсовые разницы;
- недостачи по результатам инвентаризации;
- услуги банков;
- страхование коммерческих рисков;
- себестоимость сублицензий

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются полностью, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Оценочные обязательства:
Обществом создаются резервы по неиспользованным отпускам и вознаграждениям по итогам года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Переведено из незавершенного	Переведено из поисковых активов	Увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	**18 668**	**(18262)**						**(1838)**			**18 668**	**(18262)**	
	2025	**21 128**	**(19441)**						**(1178)**			**21 128**	**(19441)**	
Оборудование и машины	2024	**18 668**	**(18262)**						**(1838)**			**18 668**	**(18262)**	
	2025	**21 128**	**(19441)**						**(1178)**			**21 128**	**(19441)**	

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость на 01.01.2025 нематериальных активов – Неисключительное право на базу данных (дилерский портал) составляет 185 тыс. руб., амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится. Амортизация за 2025 год составила 8 тыс. руб., остаточная стоимость на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб. Срок полезного использования 10 лет.

4. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Готовая продукция	-	-	-
Материалы	7	8	8
Полуфабрикаты	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
Товары	72 599	72 599	72 599
Итого без учета резервов	72 599	72 599	72 599
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-
Итого с учетом резерва	72 606	72 607	72 607

Движение запасов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы всего:	5420	2024	72 607	-	-	-	-	-	-	72 607	-
	5420	2025	72 606	-	-	-	-	-	-	72 606	-
Товар для переподажи	5420	2024	72 607	-	-	-	-	-	-	72 607	-
	5423	2025	72 606	-	-	-	-	-	-	72 606	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 031	2 031
Беспроцентные займы	-	-
Авансы, выданные поставщикам	1 707	1 804
Расчеты по налогам и сборам	698	4 791
Расчеты с таможней	13	13
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Прочая дебиторская задолженность		
Итого без учета резерва	4 449	8 639
Резерв по сомнительным долгам		
Итого с учетом резерва	4 449	8 639

Просроченная дебиторская задолженность составляет: 0 рублей.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	38 307	66 492	92 235
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	38 307	66 492	92 235
в том числе			

отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	38 307	66 492	92 235
отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы»			

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	-		55
Итого	-		55

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках:
акционерное общество «Дойтц Акциенгезельшафт» (ГЕРМАНИЯ) – 100%

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. Руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб
На 31 декабря 2024 г.	10 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2010 г.	10 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2025 г.	10 000	

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**33 493**	**33 493**
Авансы, полученные от покупателей	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочее		
Итого	**33 493**	**33 493**

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Прочая задолженность: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Прочие обязательства:	-	-
Краткосрочные	-	-
Долгосрочные	-	-

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Виды резервов		Итого
	Неиспользованные отпуска	Другие резервы Бонус годовой	
На 31 декабря 2024 г.	**3 592**	0	**3 592**
Признано в отчетном периоде			
Погашено в отчетном периоде			
На 31 декабря 2025 г.	**3 791**	0	**3 791**

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности {a}	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация покупных товаров, оказание услуг	-	-	-	-	-	-
Итого без учета премий	-	-	-	-	-	-
Премии покупателям		X			X	
Премии от поставщиков	X	-	-	X	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованного товара, оказанных услуг	-	-
Итого себестоимость продаж	-	-

Себестоимость оказанных услуг менее 5%.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материалы		
Затраты на оплату труда	(10 775)	(38 442)
Отчисления на социальные нужды	(2 625)	(8 320)
Амортизационные отчисления	(1 186)	(2 932)
Прочие затраты	(18 444)	(16 642)
Итого коммерческие расходы	(33 030)	(66 336)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход по начисленным банком процентам	-	-	2 528	-
Курсовые разницы			-	-
Доход / расход по сублицензиям			-	-
Банковские комиссии	-	(278)	-	(315)
Прочий доход (расход)	-	-	-	-
Недостачи			-	-
Страхование и прочие непринимае расходы			-	-
Проценты к уплате		-	-	-
Итого	**-**	**(278)**	**2 528**	**(315)**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	-33 030	-28 456
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	8 091	-11 944
Ставка налога на прибыль	25	20
Постоянное налоговое обязательсво (актив)		(3 427)
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	8 309	(741)
Отложенное налоговое обязательство		1
Сумма налога на прибыль	**2 023**	-

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 года составляют 8 392 тыс. руб.;
Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 года составляют 948 тыс. руб.

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	948	31.12.2026
Сумма отложенного налогового обязательства	8 392	31.12.2026

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество									
	Дойтц АГ	Оттоштрассе, 1 Кельн, ФРГ, 51149	Компания Дойтц АГ имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-

II.Раскрытие операций по каждой связанной стороне тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2025						
		Приобретение товаров	Приобретение услуг САП	Приобретение лицензий	Дивиденды уплаченные	Прочие операции (прочие)	Услути по гарантии	Экспорт
1.	Дойтц АГ	-	-	-	-	-	-	-

Задолженность Общества перед Дойтц АГ на 31.12.2025 г. составляет 33 493 тыс. руб.
Задолженность Дойтц АГ перед Обществом на 31.12.2025 г. Составляет 2 031 тыс. руб.

Следующие компания являются компаниями под общим контролем Дойтц АГ. Операций с нижеуказанными компаниями в 2025 году не производилось:

	DEUTZ Asien Verwaltungs GmbH
	DEUTZ Beteiligung GmbH, Köln
	DEUTZ Amerika Holding GmbH,
	DEUTZ China Verwaltungs GmbH
	Futavis GmbH
	Torqeedo GmbH
	Unterstützungsgesellschaft mbH der DEUTZ Aktiengesellschaft,
	DEUTZ Deutschland GmbH, Wendelstein
	DEUTZ ASIA-PACIFIC (PTE.) LTD
	Deutz Australia (Pty) Ltd.,
	DEUTZ (Beijing) Engine Co

	Deutz Corporation, Norcross / Georgia, USA
	DEUTZ DO BRASIL LTDA.,
	DEUTZ (SHANGHAI) INTERNATIONAL TRADE Co. Ltd.,
	DEUTZ Spain S.A.U., Zafra / Spanien
	DEUTZ Global Service Center, S.L., Zafra / Spanien
	DEUTZ FRANCE SAS,
	DEUTZ Italy S.r.l., Mailand
	DEUTZ Romania S.r.l.. Galati
	Nlle Ste MAGIDEUTZ S.A., Casablanca / Morocco
	Deutz Netherlands B.V., Dordrecht / Niederlande
	Deutz Belgium N.V, Antwerpen / Belgien
	Torqeedo Inc., Illinois / USA
	Torqeedo Asia-Pacific Ltd., Bangkok / Thailand
	DEUTZ Austria GmbH GmbH, Wien / Österreich
	Motor Center Austria GmbH, Wels / Österreich
	Deutz-Mülheim Grundstücksgesellschaft mbH, Köln
	DEUTZ Japan GK, Tokio / Japan
	DEUTZ CS s.r.o., Modrice / Tschechien (ehemals PRO MOTOR Servis s.r.o.)
	Ad. Strüver KG (GmbH & Co.), Hamburg
	Deutz Benelux B.V., Rotterdam / Niederlande

Основной управленческий персонал.

Основному управленческому персоналу (Генеральный директор) краткосрочные выплаты в 2025 году составили:

тыс. руб.

Начисление/Удержание	Сумма (тыс. руб.)
Оплата по окладу	5 316
Премия за год (суммой)	-
Суточные, превышающие норму (ст.217 НК РФ) (Доход в натуральной форме)	
Страховые взносы	1 214
ИТОГО	6 530

18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение
Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Репутационный риск

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок)

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество не видит проблем с возвратом дебиторской задолженности.

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю.
Общество импортирует материалы и оборудование. Цены на импортируемую продукцию установлены в рублях. Незначительная часть расчетов производится в валюте, таким образом Общество практически не подвержено валютному риску.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Чистые активы положительные и превышают Уставной капитал

Величина чистых активов ООО "Дойтц Восток", составляет 115 683 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года и 62 321 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место между отчетной датой 31 декабря 2025 года и датой подписания отчетности отсутствуют.

20 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет деятельность непрерывно и не имеет намерения ликвидации. Обстоятельства, угрожающие непрерывности деятельности, отсутствуют.
В то же время на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели ООО «Дойтц Восток»:
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности;
- произошло существенное снижения доходов Общества;
Руководство ООО «Дойтц Восток» произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.
Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Дойтц Восток» составлена из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства, за исключение оценочных обязательств, отраженных в Балансе, связанных с созданием резерва по не отгулянным отпускам, отсутствуют.

Руководитель _____ Калачик А.В.

Главный бухгалтер _____ Архипова Л.В.

Дата 26.03.2025