

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025
года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ДИЗЕЛЬСТАР»
(ООО «Дизельстар»)**

Раздел 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «Дизельстар»
Сокращенное наименование: ООО «Дизельстар»
Адрес местонахождения: 292703, Луганская Народная Республика, м.о. Старобельский, г. Старобельск, ул. Гаршина, дом 8, комната 3.
ИНН/КПП: 9404002560/940401001
ОГРН: 1229400036392
ОКПО: 95807567
Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 29.11.2022 г.
Уставный капитал: 10000 рублей.
Единственный учредитель (участник) – Молоток Николай Иванович.
Директор – Колганов Дмитрий Александрович.
Численность сотрудников на последний день отчетного года 9 человек.
Основным видом деятельности общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).
Система налогообложения - общая система налогообложения (ОСНО).

Предприятие в последующие 12 месяцев после отчетной даты не планирует прекращать какую-либо деятельность. На 2026 год утверждена и согласована с собственником программа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, где отражены основные направления деятельности на 2026 год и плановые показатели бюджета.

Настоящие пояснения являются дополнительной информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, достоверным источником информации о деятельности предприятия и её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основа представления бухгалтерской отчетности:

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "Дизельстар" составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" .

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика ООО "Дизельстар" на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.12.2023 г. № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета методом двойной записи, с применением специализированной бухгалтерской программы "Инфо-Предприятие Бухгалтерия".

Применение стандартов бухгалтерского учета:

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухучет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Организация, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики в общеустановленном порядке - ретроспективно.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности:

При составлении бухгалтерской отчетности общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства и капитальные вложения:

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухучета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Капитальные вложения в ОС оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухучете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Запасы:

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухучета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Товары учитываются по фактической себестоимости. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц. Резерв под обесценивание не создается.

Финансовые вложения:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухучету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухучету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", займы предоставленные учредителю организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения".

Резервы по сомнительным долгам:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежат дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Сумма такого резерва, исчисленного по итогам отчетного периода, не может превышать 10 % от выручки за указанный период.

Аренда:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухучета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Если

организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расходов равномерно в течении срока действия договора аренды.

Доходы и расходы:

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производственной деятельностью включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения услуг, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налогов. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 186 НК РФ.

Основные показатели

Наименование показателя	Значение показателя		
	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.	изменение (+, -)
Размер уставного фонда (тыс. руб.):	10 000	10 000	-
- по уставу общества;			
- по балансу на отчетную дату	10 000	10 000	-
Численность работников по штатному расписанию (количество)	8	9	+1
Среднемесячная заработная плата одного работника (руб.):	19619	22833	+ 3214
в том числе штатного работника	19619	22833	+ 3214
Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	1 883	2 354	+ 471

Сведения о руководителе

Наименование показателя	Значение показателя
Руководитель (фамилия, имя, отчество)	Колганов Дмитрий Александрович
Образование	Высшее
Дата и номер заключения договора	№ 10 от 31.07.2023 года
Наименование органа, заключившего договор	ООО «Дизельстар» в лице учредителя фирмы
Срок действия договора:	
- начало;	01.08.2023 г.

- окончание	01.08.2028 г.
-------------	---------------

Раздел III. Основные показатели деятельности Общества

Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах:

ООО «Дизельстар» нет в наличии основных средств. Предприятие в своей хозяйственной деятельности использует имущество арендуемое у Учредителя общества Молоток Николай Ивановича, в том числе:

Наименование	Сумма (руб.)
Имущественный комплекс	10 000 000,00
Грузовой специализированный топливозаправщик, марка ЗИЛ 130 пер.№ M205KC 181	560 000,00
Грузовой специализированный цистерна, марка MAN 26.464 пер.№ Y508KC 181	320 000,00
Грузовой седельный тягач, марка RENAULT MAGNUM пер.№ K756BT 181	1 200 000,00
Грузовой седельный тягач, марка VOLVO FH 13.400 пер.№ K752BT 181	1 200 000,00
Грузовой седельный тягач, марка MAN F 2000 пер.№ K755BT 181	1 200 000,00
Полуприцеп самосвал, марка WIELTON NS34K пер.№ AK212281	1 200 000,00
Полуприцеп самосвал, марка WIELTON NW38S пер.№ AK211781	2 000 000,00
Полуприцеп контейнеровоз, марка RENAULT MAGNUM пер.№ AK211581	2 000 000,00
ИТОГО:	19 680 00,00

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1170 баланса отражены займы, предоставленные учредителю организации в сумме 612 тыс. рублей.

3.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1210 баланса отражены запасы в сумме 7 778 тыс. рублей.

Сальдо на конец периода по счету:

- 10 (материалы) - 4 142 524,22 руб.;
- 41 (товары) – 3 635 086,57 руб.;

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1210 баланса отражены запасы в сумме 7 984 тыс. рублей.

Сальдо на конец периода по счету:

- 10 (материалы) - 4 921 906,14 руб.;
- 41 (товары) – 3 062 154,28 руб.;

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Выдача денежных средств под отчет регламентируется приказом предприятия «О выдаче денежных средств под отчет».

У предприятия открыт один расчетный счет в банке:

- «Банк ПСБ (ПАО) г. Ярославль р/с 40702810509400312944, БИК банка 044525555.

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1250 баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 308 тыс. рублей. (Сальдо на конец периода по счету 51 (расчетный счет) – 308 091,44 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1250 баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 909 тыс. рублей. (Сальдо на конец периода по счету 51 (расчетный счет) – 909 070,44 рублей.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1240 баланса отражены финансовые и другие оборотные активы в сумме 6 724 тыс.рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1240 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	
Бытченко Андрей Анатольевич	4 773 095,00
КФХ «Саша»	1 201 320,00
ООО «Маячок»	55 860,00
ООО «Сантей»	44 859,00
Прочие	63 308,60
Счет 68.04 Налог на прибыль	
Авансовые платежи за 4 квартал 2024 г.	85 545,00
Счет 76.10 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
Молоток Н.И.	500 000,00
Итого:	6 723 987,60

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 баланса отражены финансовые и другие оборотные активы в сумме 6 150 тыс.рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1240 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	
Бытченко Андрей Анатольевич	4 773 095,00
КФХ «Саша»	1 201 320,00
ООО «Маячок»	55 860,00
Прочие	579,55
Счет 68.04 Налог на прибыль	
Авансовые платежи за 4 квартал 2025 г.	118 000,00
Итого:	6 148 854,55

3.5. Капитал

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1300 баланса отражено капитал в сумме 9 617 тыс.рублей.

- сальдо на конец периода по счету 80 Уставный капитал в соответствии с учредительными документами в сумме 10 000,00 рублей.
- сальдо на конец периода по счету 84 Нераспределенная прибыль в сумме 9 607 230,84 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1300 баланса отражено капитал в сумме 9 867 тыс.рублей.

- сальдо на конец периода по счету 80 Уставный капитал в соответствии с учредительными документами в сумме 10 000,00 рублей.
- сальдо на конец периода по счету 84 Нераспределенная прибыль в сумме 9 857 230,84 рублей.

3.6. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1510 баланса отражена возвратно-финансовая помощь полученная от учредителя предприятия Молоток Николая Ивановича в сумме 60 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1510 баланса отражена возвратно-финансовая помощь полученная от учредителя предприятия Молоток Николая Ивановича в сумме 140 тыс. рублей.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Ермоченко Олеся Александровна	3 568 000,00
ООО «Луганская телефонная компания»	882,00
Молоток Николай Иванович	1 563 392,57
Счет 69.11 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Взносы на социальное страхование от несчастных случаев	313,90
Итого:	5 132 588,47

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 баланса, отражена кредиторская задолженность в сумме 5 133 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Ермоченко Олеся Александровна	2 584 000,00
ООО «Стандарт»	1 000 000,00
ООО «Луганская телефонная компания»	956,00
Молоток Николай Иванович	2 059 171,50
Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	
ООО «АК «Колос»	3 000,00
Счет 69.11 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Взносы на социальное страхование от несчастных случаев	501,61
Итого:	5 647 629,11

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 баланса, отражена кредиторская задолженность в сумме 5 648 тыс. рублей.

Раздел IV. Доходы и расходы предприятия

4.1 Расшифровка Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	на 31.12.2025г Сумма (руб.)	на 31.12.2024г. Сумма (руб.)
Выручка (строка 2110 формы) отражена в сумме (на 31.12.2024г. – 109 511 тыс.рублей; на		

31.12.2025г. – 71 734 тыс.рублей)			
4.1.1	Реализация товаров	71 157 041,39	108 337 421,91
4.1.1	Реализация транспортных услуг	576 685,00	1 173 094,17
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 формы) отражены в сумме (на 31.12.2024г. – 103 937 тыс.рублей; на 31.12.2025г. – 70 286 тыс.рублей)			
4.1.2	Стоимость товаров	(66 155 875,00)	(99 732 474,00)
4.1.2	Оплата труда работников предприятия	(2 417 616,16)	(1 888 370,47)
4.1.2	Налоги и сборы	(730 120,09)	(570 287,88)
4.1.2	Транспортные услуги по перевозке ГСМ	(168 000,00)	(366 800,00)
4.1.2	Аренда имущественного комплекса и автомобилей	(636 000,00)	(660 000,00)
4.1.2	ГСМ на собственные нужды	(100 388,75)	(171 509,97)
4.1.2	Запчасти и материалы	(78 000,00)	(137 557,68)
Прочие доходы (строка 2340 формы) отражены в сумме (на 31.12.2025г. – 91 тыс.рублей)			
4.1.3	Проценты от пользования финансовым займом	90 942,30	
Прочие расходы (строка 2350 формы) отражены в сумме (на 31.12.2024г. – 98 тыс.рублей; на 31.12.2025г. – 54 тыс.рублей)			
4.1.4	Услуги банка	53 988,50	98 051,00
Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410 формы) отражены в сумме (на 31.12.2024г. – 1 095 тыс.рублей; на 31.12.2025г. – 718 тыс.рублей)			
4.1.5		-718 000,00	-1 095,00
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 формы) отражены в сумме (на 31.12.2024г. – 4 381 тыс.рублей; на 31.12.2025г. – 767 тыс.рублей)			
4.1.6		767 000,00	4 381 000,00

«27» марта 2026 года.

Директор ООО «Дизельстар»: Колганов Дмитрий Александрович