ООО «СОЮЗ»

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

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

Единоличный исполнительный орган ООО «СОЮЗ»:

Ф.И.О.	Период	Основание
Марчук Дмитрий Александрович	01.01.2025-31.12.2025	Приказ №1 от 16.09.2015 г. Договор от 16.09.2015 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человека.

В 2025 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу: Генеральный директор Марчук Дмитрий Александрович, размер вознаграждения составил 1 299 534,89 руб.

Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

1. Сведения о связанных сторонах и взаимоотношениях с ними Общества

Наименование контрагента – связанной стороны	ИНН	Основание признания контрагента связанной стороной
Марчук Дмитрий Александрович	553503843544	Участник/Единоличный исполнительный орган
ИП Марчук Дмитрий Александрович	553503843544	Связанная сторона
ООО «ЧАРОДЕЙ»	5504245295	Связанная сторона

Наименование связанной стороны	Основание расчетов	Задолженность по состоянию на 31.12.2024		Обороты за период		Задолженность по состоянию на 31.12.2025	
		Дебиторская, тыс. руб.	Кредиторская, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Получено, тыс.руб.	Дебиторская, тыс.руб.	Кредиторская, тыс.руб.
ИП Марчук Дмитрий Александрович	Договор займа № 03/04/24 от 03.04.2024		3 390,00				3 390,00
ИП Марчук Дмитрий Александрович	Договор на оказание услуг №01-01-2025 от 01.01.2025			8 377,52	10 523,06		2 145,54
ИП Марчук Дмитрий Александрович	Договор поставки № 15/01/24 от 15.01.2024	887,34			887,34		
ИП Марчук Дмитрий Александрович	Договор поставки нефтепродуктов №22/06/01 от 01.06.2022	16 758,43		29 186,14	45 944,58		

ООО «ЧАРОДЕЙ»	Договор займа №1-2023-3 от 27.12.2023		6 532,00		1 725,93		8 257,93
ООО «ЧАРОДЕЙ»	Договор займа б/н от 06.11.2015	265,00				265,00	
ООО «ЧАРОДЕЙ»	Договор поставки нефтепродуктов № 2023/11/01 от 01.11.2023	20 489,79		286 426,29	306 916,07		
ООО «ЧАРОДЕЙ»	Договор поставки нефтепродуктов №23/06/01 от 01.06.2023	119,62		233 791,85	237 455,67		3 544,19
ООО «ЧАРОДЕЙ»	Без договор				3 815,00		3 815,00

2. Основные положения учетной политики:
Учетная политика ООО «СОЮЗ» утверждена приказом генерального директора Марчук Д.А. от 30.12.2024 № 2/у.
Бухгалтерский учет и отчетность в Обществе осуществляется на основании Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет автоматизирован: используется сетевая версия программы «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет».

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Применение ФСБУ:
Учет: Нематериальных активов и капитальных вложений в них
Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Учет: Основных средств и капитальных вложения в них
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам 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.
Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.
Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. В организации применяется линейный метод амортизации согласно Постановлению Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.
Срок полезного использования объектов основных средств ООО «СОЮЗ» определяется (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно классификации основных средств, на основании рекомендаций

технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет: Аренда
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:
- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Учет: Финансовые вложения
При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

Учет: Запасы
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.
Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, выбытие производится средневзвешенным методом.
Признание расходов в бухгалтерском учете производится методом начисления.

Учет: Оценочные обязательства
Для целей бухгалтерского учета согласно учетной политике и ПБУ 8/2010 «Положение по Бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резервы по отпускам. Для целей налогового учета создание резерва по отпускам согласно учетной политике также производится.
Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждены актами сверок с контрагентами. В соответствии с учетной политикой и Положением по ведению бухучета из приказа Минфина № 34н от 29.07.1998 сформирован резерв по сомнительным долгам. Резервная величина определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Полная инвентаризация в целях обеспечения сохранности имущественно-материальных ценностей, а также для составления годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в год. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.
Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет: Доходы и расходы
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).
Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

ООО «СОЮЗ» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «СОЮЗ» составила, тыс.руб.:

1	Выручка (без НДС), всего	1 383 595,08
	в т.ч. по основному виду деятельности «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» (без НДС)	1 383 027,85
	услуги хранения (без НДС)	564,23

Затраты на производство и реализацию продукции, тыс.руб.:

1	Амортизация основных средств	1 237,03
2	Материальные затраты	12 765,00
3	Приобретение товаров	1 320 306,70
4	Расходы на оплату труда	2 963,37
5	Транспортные расходы	24 722,40
6	Прочие затраты	10 763,86
ИТОГО:		**1 372 761,33**

Прочие доходы, тыс.руб.:

1	Проценты к получению	531,35
2	Штрафы, пени, неустойки к получению	124,00
	Формирование оценочных резервов	24 738,82
ИТОГО:		**25 394,17**

Прочие расходы, тыс.руб.:

1	Проценты к выплате	6 647,71
2	Формирование оценочных резервов	11 610,77
3	Услуги банков	81,67
4	Штрафы, пени, неустойки к выплате	845,09
5	Прочие внереализационные доходы	393,68
ИТОГО:		**19 578,92**

Информация о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Марчук Дмитрий Александрович — учредитель, 100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

12. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Марчук Д.А. _____

30.03.2026