

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
включая основные положения учетной политики**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ДИЗЕЛЬ ТРЕЙД»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	3
1.3. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ СОТРУДНИКОВ	3
2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННОСТИ	3
2.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ	4
2.4. УЧЕТ АРЕНДЫ	5
2.5. ЗАПАСЫ	6
2.5.1. РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАПАСОВ	7
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
2.7. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
2.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	8
2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	8
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
2.11. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	9
2.13. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ	9
4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ	10
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	10
5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
5.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	12
5.3. ЗАПАСЫ	12
5.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
5.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
5.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
5.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	14
5.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
5.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
5.10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
5.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
5.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16
6.1. ВЫРУЧКА	16
6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ	16
6.3. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	16
6.4. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	17
6.5. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	17
6.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	17
6.7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	17
6.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (СТР. 2410)	17
7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	18
8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	19
9. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА (ППА)	19
10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
11. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	21
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
14. ВЛИЯНИЕ СВО НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	22
15. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
16. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	24
17. ВЫПЛАТЫ АУДИТОРАМ	25
18. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ДИЗЕЛЬ ТРЕЙД» (далее - ООО «ДИЗЕЛЬ ТРЕЙД» или Общество) учреждено в соответствии с Уставом.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по г. Тюмени 02 февраля 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1187232002495. ИНН 7203441349 КПП 720301001. Юридический адрес: 625022, г.Тюмень, ул.Газовиков, д.45, кв.78

Основной вид деятельности- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

Дополнительный вид: Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1).

Основной целью деятельности Общества в 2025 и 2024 гг. является перепродажа твердого, жидкого, газообразного топлива и подобных продуктов и получение прибыли. Намерений прекратить какой – либо из видов деятельности нет.

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единственным участником Общества со 100% долей в уставном капитале является Трофимов Денис Валерьевич.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Трофимов Денис Валерьевич. Продление полномочий на основании решения №2 от 31.01.2023 года сроком до 31.01.2028 года.

Контрольные органы (ревизор) в Обществе не назначались.

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является Трофимов Денис Валерьевич.

1.3 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила:

-13 человек в 2025году.

-13 в 2024году.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа составления отчетности и существенности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2024г. №1 с последующими дополнениями.

Все стоимостные показатели в годовой бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублях.

1. Критерии существенности информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В связи с тем, что Приложения 9 "Обеспечения обязательств" и 11 "Государственная помощь" не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности. В представленном комплекте после Приложения 8 "Обязательства" непосредственно следует Приложение 10 "Расходы по обычным видам деятельности", за которым размещается Приложение 12 "Иная информация"

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы

будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3 Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Транспортные средства	5-10
Машины и оборудование	2-5

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств соответствуют классификатору основных средств, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, применяемому для целей налогообложения.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости, всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.4 Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.5 Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы, операционный цикл, который не превышает 12 месяцев, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд списываются на расходы в момент приобретения (п. 2 ФОБУ .5/2019);
- в состав запасов включены затраты, понесённые на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство (подп. "с" и.3 ФСБУ 5/2019);
- оценка запасов производится при признании (ни. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (п.п. 28-35 ФСБУ 5/2019);

- в стоимость включается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды, признанное в связи с их приобретением или созданием (подп. "г" п. 11 ФСБУ 5/2019);

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары - МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально- производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на их приобретение (изготовление), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев учитывается в составе материалов и одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию. Специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев в 2025 году не приобреталась.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии),

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

Доля транспортно-заготовительных расходов, относится на остаток непроданных к концу месяца товаров, учитывается на счете «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

2.5.1 Резерв под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв за 2025 год не создавался.

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют

собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.8 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В 2025 году резервный и добавочный капитал Общество не сформировало.

2.9 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.10 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в

Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно

2.12 Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.13 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу готовой продукции, которые списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в доле, приходящейся на проданную продукцию

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В Учетную политику в 2025 году изменения (дополнения) не вносились. Внесение изменений (дополнений) в Учетную политику в 2026 году не планируется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

4. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». По строке 1193 «авансы выданные» отражены авансы, в том числе выданные в связи с осуществлением капитальных вложений.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 11110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность». Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Информация об отражении последствий представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наименование показателя/формы отчетности	Код строк и	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024					
Прочие оборотные активы	1260	0	62	62	Переквалифицировано из дебиторской задолженности
Прочие обязательства	1450	32170	(13264)	18906	Переквалифицировано в кредиторскую задолженность - обязательства по аренде
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023					
Прочие оборотные активы	1260	2192	(1889)	303	Переквалифицировано в дебиторскую задолженность
Прочие обязательства	1450	26577	(10665)	15912	Переквалифицировано в кредиторскую задолженность - обязательства по аренде
Кредиторская задолженность	1520	80856	(767)	80089	Переквалифицировано в прочие долгосрочные обязательства

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства (стр. 1150)

Пояснения по наличию и движению основных средств Общества, отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного периода:

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	--------	----------------	---------------------	------------------

е показателя	од	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	16 277	(8 541)	-	-	-	(2 031)	24 527	(13 232)
	3а 2024 г.	22 407	(17 605)	-	(6 130)	11 631	(2 566)	16 277	(8 541)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	437	(225)	-	-	-	(56)	437	(281)
	3а 2024 г.	437	(170)	-	-	-	(56)	437	(225)
Транспортные средства	3а 2025 г.	15 839	(8 315)	-	-	-	(1 975)	24 089	(12 951)
	3а 2024 г.	21 969	(17 436)	-	(6 130)	11 631	(2 511)	15 839	(8 315)

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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	50 195	(10 788)	4 645	(1 977)	1 977	(9 999)	44 613	(16 149)
	3а 2024 г.	36 668	(7 534)	18 642	(5 115)	4 570	(7 824)	50 195	(10 788)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 977	(791)	2 159	(1 977)	1 977	(2 266)	2 159	(1 080)
	3а 2024 г.	5 115	(3 662)	1 977	(5 115)	4 570	(1 699)	1 977	(791)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4 990	(3 408)	2 486	-	-	(2 486)	7 475	(5 893)
	3а 2024 г.	2 504	(1 043)	2 486	-	-	(2 365)	4 990	(3 408)
Транспортные средства	3а 2025 г.	43 229	(6 589)	-	-	-	(5 248)	34 979	(9 176)
	3а 2024 г.	29 049	(2 828)	14 180	-	-	(3 761)	43 229	(6 589)

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	39 758	47 144	33 936

в том числе:			
Здания	1 080	1 186	1 453
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 738	1 794	1 729
Транспортные средства	36 940	44 164	30 755

Неамортизируемые основные средства у Общества отсутствуют. Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества, отсутствуют. В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, у Общества отсутствовали: – объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации; – объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5.2 Отложенные налоговые активы

Информация о структуре отложенных налоговых активов (стр. 1180) приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	1026	728
Арендные обязательства	6691	10305
Итого	7717	11033

5.3 Запасы (стр.1210)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	4 716	1 623 635	(1 621 902)	6 450
	3а 2024 г.	5 451	1 221 890	(1 222 624)	4 716
в том числе: Сырье и материалы (топливо, запасные части)	3а 2025 г.	2 707	8 461	(4 718)	6 450
	3а 2024 г.	5 451	8 831	(11 574)	2 707
Товары	3а 2025 г.	2 006	1 602 646	(1 604 652)	-
	3а 2024 г.	-	1 206 318	(1 204 312)	2 006
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	3	12 529	(12 532)	-
	3а	-	6 741	(6 738)	3

2024 г.

Резерв под обесценение не создавался в 2025, 2024, 2023 годах.

5.4 Дебиторская задолженность

Сведения о дебиторской задолженности по ее отдельным видам за отчетный

период:

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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	62 115	-	60 913	741	(50 056)	-	73 713	(11 658)
	За 2024 г.	100 353	(1 500)	59 474	-	(97 712)	(1 500)	62 115	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 865	-	18 398	615	(23 329)	-	19 549	-
	За 2024 г.	58 063	(1 500)	23 644	-	(57 842)	(1 500)	23 865	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	35 778	-	41 354	127	(24 329)	-	52 931	(11 658)
	За 2024 г.	39 220	-	34 629	-	(38 071)	-	35 778	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	495	-	32	-	(495)	-	32	-
	За 2024 г.	879	-	495	-	(879)	-	495	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	385	-	80	-	(312)	-	153	-
	За 2024 г.	97	-	345	-	(57)	-	385	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	145	-	-	-	145	-
	За 2024 г.	206	-	-	-	(206)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 591	-	903	-	(1 591)	-	903	-
	За 2024 г.	1 888	-	361	-	(658)	-	1 591	-
Итого	За 2025 г.	62 115	-	60 913	741	(50 056)	-	73 713	(11 658)
	За 2024 г.	100 353	(1 500)	59 474	-	(97 712)	(1 500)	62 115	-

5.5 Денежные средства (стр.1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и эквиваленты	2025 год	2023 год
Текущие счета в банке	1410,00	9,00
Касса	0,00	0,000
Денежные эквиваленты	0,00	0,00

Общество на 31.12.2025 не имеет краткосрочных банковских депозитов, поэтому не имеет денежных эквивалентов.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 суммы недополученных займов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 денежные средства, которые может привлечь организация от полученных, но не использованных поручительств 3-х лиц, отсутствуют.

5.6 Уставный капитал (стр.1310)

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс.руб.

5.7 Нераспределенная прибыль (стр. 1370)

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 12 980 тыс.руб., на 31.12.2024 г. составила 12 068 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на выплату дивидендов за 2024 год не использовалась.

5.8 Заемные средства (стр. 1410)

Общая сумма кредитов (основной долг) по состоянию на 31.12.2025 составила 35 000 тыс. руб., на 31.12.2024 года составила 19 996 тыс.руб. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Кредитор, договор	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец периода
АЛЬФА-БАНК АО. Договор № 0B0I5V от 15.08.2024	2024	19 997	1 095 460	(1 115 457)	0
	2025	0	0	0	0
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Договор №3179/162- ТКЛ/25 от 29.07.2025	2024	0	0	0	0
	2025		144 812	(109 812)	35 000

5.09 Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	8 452	9 869
Оценочные обязательства и резервы	6	18
Проценты по обязательствам	1 229	12 150
Итого	9 687	12 150

5.10 Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

На 31.12.2025 сумма долгосрочных обязательств по аренде (лизингу) составила 10 588,00 тыс. руб. На 31.12. 2024 – 18 906 тыс. руб. на 31.12.2023 – 15 912 тыс. руб.

5.11 Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	60 381	35 950	18	(48 729)	47 620
	3а 2024 г.	91 522	48 339	26	(79 506)	60 381
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	18 720	10 058	18	(18 551)	10 245
	3а 2024 г.	23 916	18 186	26	(23 407)	18 720
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	25 651	18 232	-	(25 367)	18 516
	3а 2024 г.	52 558	24 388	-	(51 294)	25 651
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 163	-	-	(620)	543
	3а 2024 г.	1 596	220	-	(652)	1 163
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	13 264	1 798	-	(3 807)	11 256
	3а 2024 г.	11 433	4 953	-	(3 122)	13 264
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	90	746	-	(16)	821
	3а 2024 г.	282	18	-	(209)	90
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	527	5 068	-	-	5 595
	3а 2024 г.	1 302	-	-	(775)	527
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	20	-	-	(20)	-
	3а 2024 г.	-	20	-	-	20
Расчеты по социальному	3а	143	26	-	-	169

страхованию и обеспечению	2025 г.				(17)	143
	За 2024 г.	160	-	-	(348)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	348	-	-	(30)	348
	За 2024 г.	226	152	-	-	475
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	454	22	-	-	454
	За 2024 г.	51	402	-	-	-

5.12 Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	1 567,00	665,00	(729)	-	1 503,00

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр. 2110)

Выручка Общества, за минусом НДС, в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

Доходы от основной деятельности Общества представляют выручку от продажи товаров и оказания транспортных услуг:

Выручка	2025г	2024 г.
Товары	1 661 481	1 240 101
Услуги	16 532	13 160,00
итого	1 678 013	1 253 261

6.2 Себестоимость проданных товаров (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Себестоимость товаров	1 605 631	1 203 925

6.3 Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат:

Основные виды	2025г.	2024г.
Оплата труда	8 089	8 024
Отчисления на социальные нужды	1 980	1 962
Амортизация	6 546	6 349

Транспортный налог	168	173
Материальные затраты	79	596
Запчасти и ремонт авто	2 483	3 006
Топливо для собственных нужд	3 307	9 092
Услуги сторонних организаций по оказанию транспортных услуг	12 530	6 741
Прочие затраты	14 101	10 656
ИТОГО	49 283	46 599

6.4 Проценты к получению

Основные виды	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	18	0

6.5 Проценты к уплате

Основные виды	2025г.	2024 г.
Проценты к уплате	10 525	7 805

6.6 Прочие доходы (стр. 2340)

Основные виды	2025г.	2024 г.
Реализация внеоборотных активов	2 578	1 389
Оприходование излишек	141	210
Штрафы, пени, неустойки	741	0
Пересмотр СПИ ОС	0	6 367
Прочие внереализационные доходы	99	420
Итого	3 559	8 386

6.7 Прочие расходы (стр.2350)

Основные виды	2025г.	2024 г.
Резервы по сомнительным долгам	11 658	0
Списание недостачи	280	196
Расходы на услуги банка	515	87
Прочие внереализационные расходы	840	462
Итого	13 293	745

6.8 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль, отраженная по стр. 2410 "Отчета о финансовых результатах", определена методом отсрочки, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Налоговые ставки по налогу на прибыль в 2025 году 25 %, в т.ч. в бюджет субъекта РФ – 17 % и Федеральный бюджет – 8 %; в 2024 году - 20 %, в т.ч. в бюджет субъекта РФ – 17 % и Федеральный бюджет – 3 %

Сумма текущего налога на прибыль в 2025 год составила 1 091 тыс. руб., за 2024 год составила 102 тыс. руб.

Величина налога на прибыль, отраженная по стр. 2410 "Отчета о финансовых результатах" в размере 1 091 тыс. руб., определена исходя из суммы налога на прибыль из декларации по налогу на прибыль и суммы отложенного налога на прибыль за отчетный

Код*	Показатель	2025г.	2024 г.
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	2 857	2 535
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	11 033	6 964,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	12 150	7 203,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налог(вый актив на конец периода**	7 717	11 033,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	9 687	12 150,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	1 122	6 636,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	(1 116)	(239)
	(B) - (B)		
2	Отложенный налог на конец периода	(1 971)	(1 116)
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	(854)	(877)
	(2) - (1)		
	Эффект изменения ставки будущего налога		(223)
4	Текущий налог на прибыль	(1 091)	(102)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(1 945)	(938)
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	(714)	(507)
	- (A) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(280)	(1 327)
	- (E) * 20%		
8	Чистая прибыль	912	1 596,00
	(A) + (5)		

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Порядок формирования показателей отдельных строк Отчета о движении денежных средств (величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость):

Показатель	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	7 813	24 063
Прочие поступления по текущим операциям		
Выплаты по оплате труда (строка 4122)	(10 372)	(9 399)
Выплата заработной платы	(7 357)	(6522)

Уплата НДФЛ	(1 029)	(956)
Уплата страховых взносов	(1 986)	(1937)
Перечисление удержаний по исполнительному производству	0	0
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(13 339)	(27 809)
Прочие дебиторы и кредиторы:	(6 922)	(21 112)
Прочие платежи	(460)	(41)
Расчетно-кассовое обслуживание	(515)	(87)
Уплата прочих налогов	(5 435)	(6 552)
Госпошлина	(7)	(17)

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31.12.2025 имели место следующие обеспечения обязательств:

Выданные нами договора/ соглашения о поручительстве сторонним организациям:

1. ООО «Сибнефтехимтрейд» дата оформления 02.08.2018. Сумма обеспечения- сумма обязательств. Дата окончания- до полного исполнения обязательств
2. АЛЬФА-БАНК АО дата оформления 15.08.2024. Сумма обеспечения- сумма обязательств. Дата окончания- до полного исполнения обязательств
3. ООО «Эмерджи» дата оформления 23.03.2022. Сумма обеспечения- сумма обязательств. Дата окончания- до полного исполнения обязательств.
4. Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" дата оформления 15.08.2025. Сумма обеспечения – 35 000 000,00 руб. Дата окончания- до полного исполнения обязательств.
5. ПАО «Европлан» дата оформления 11.09.2024. Сумма обеспечения -сумма договора.
6. ПАО «Европлан» дата оформления 29.03.2023. Сумма обеспечения -сумма договора.
7. ПАО «Европлан» дата оформления 15.03.2023. Сумма обеспечения -сумма договора.

9. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА (ППА)

Договора аренды, отвечающие условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018 на 31.12.2024 года:

- 1- Договор аренды оборудования №5 от 01.07.2023 г. заключен с ИП Трофимов Д.В.
- 2- Договор аренды от 01.08.2024г. заключен с ИП Прокопьев Е.С.
- 3- Договор финансовой аренды 38444/2024 от 20.05.2024 заключен с ООО «КАРКАДЕ»
- 4- Договор финансовой аренды №114115/2024 от 20.12.2024 заключен с ООО «КАРКАДЕ»
- 5- Договор финансовой аренды №АА16203654 от 20.12.2022 заключен с ООО «Европлан»
- 6- Договор финансовой аренды №АА039510930 от 27.10.2023 заключен с ООО «Европлан»

7- Договор финансовой аренды №АА004319240 от 19.04.2023 заключен с ООО «Европлан»

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество в 2025 году начисляло и оплачивало лизинговые платежи, уплачиваемые за пользование предметами лизинга. В 2025 году Обществом по договорам лизинга транспортных средств суммарно оплачено 15 745 тыс. руб., в 2024 году – 15 430 тыс. руб. Сальдо расчетов по арендным обязательствам на отчетную дату составило 21 844 тыс. руб.

Эти затраты признаются Обществом расходами по обычным видам деятельности (п. п. 5, 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Характер отношений	Виды операций за 2024-2025гг
1	Трофимов Денис Валерьевич	Генеральный директор	02.02.2018	Единоличный исполнительный орган	Вознаграждение по трудовому договору 2024г-1 450тыс. руб. 2025г- 1 515тыс. руб
2	ИП Трофимов Денис Валерьевич	Единственный участник, генеральный директор Общества	01.01.2022	Арендодатель	Предоставление в аренду (договор от №2 от 01.01.2022 г.) на сумму 2 700 тыс. руб., задолженность на: 31.12.2024 года составила 0 тыс. руб. 31.12.2025 - 0 тыс. руб.
3	ИП Трофимов Денис Валерьевич	Единственный участник, генеральный директор Общества	01.02.2025	Арендатор	Предоставление в аренду (договор от №1 от 01.02.2025 г.) на сумму 15 600 тыс. руб., задолженность на: 31.12.2024 года составила 0 тыс. руб. 31.12.2025 - 14 142 тыс. руб.

4	ООО ТД «Альфа трейд» (ИНН 7203503186)	Через генерального директора и единственного участника Трофимова Д.В.	22.10.2020	Доля участия в ООО «ТД «Альфа трейд» 100%	1. Договор поставки №22/10-481 от 22.10.2020 Задолженность в пользу на 31.12.2024 ООО ТД «Альфа трейд» составляет 334,00 тыс. руб. На 31.12.2025 – 118 тыс.руб Договор поставки №22/10-482 от 22.10.2020 Задолженность в пользу на 31.12.2024 ООО ТД «Альфа трейд» составляет 1 028 тыс. руб. На 31.12.2025- 817 тыс.руб.
5	Гофман Дмитрий Андреевич	Заместитель руководителя ООО «ДИЗЕЛЬ ТРЕЙД»	12.02.2018	Трудовые отношения	Вознаграждение по трудовому договору за 2024год - 895,00 тыс. руб. За 2025год – 936 тыс. руб.

11. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	12 980	12 068
Итого капитал	12 990	12 078

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

14. ВЛИЯНИЕ СВО НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

В 2025 году СВО в целом не оказало негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

15. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Финансовые риски
- Рыночные риски

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков:

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночные риски и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции. Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками

Обществом осуществляется и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнение управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рисков образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате

реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов).

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на энергоресурсы, расходные материалы импортного производства, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен. Руководством общества принято решение о переходе на использование в производстве российских материалов, позволяющих провести импортозамещение.

Операционные риски могут возникать по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

16. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Правительством Российской Федерации был принят ряд законов, направленных на повышение налогового бремени для физических и юридических лиц. В числе главных — изменение системы НДФЛ: вместо двухступенчатой системы ставок по налогу (13% и 15%) с 2025 года действует прогрессивная пятиступенчатая шкала (от 13% до 22%). С 2025 года произошло повышение ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%. Также снизился порог для компаний на упрощенной системе налогообложения (УСН), которые должны уплачивать НДС: с 2025 года плательщиками стали компании на УСН, чьи доходы за 2024 год и в последующем превысили 60 млн руб., что так же оказывает негативное влияние. Финансирование обороны и безопасности государства способствовало увеличению с 01.01.2026 общей ставки налога на добавленную стоимость (НДС) с 20 до 22%. Отвлечение финансовых ресурсов Общества на исполнение дополнительных налоговых обязательств скажется на инвестиционной активности, особенно с учетом высокой ключевой ставки.

17. ВЫПЛАТЫ АУДИТОРУ

Аудитором Общества за 2025 год в соответствии с Решением Общества от 25.12.2025 года № 1 утверждено ООО «Агентство аудита и оценки», ОРНЗ в реестре саморегулируемой организации аудиторов №12006004342.

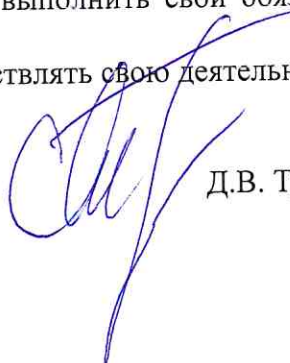
Вознаграждений аудитору по договорам за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в 2025 году, не производилось.

18. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество в 2026 году продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

Генеральный директор
ООО «ДИЗЕЛЬ ТРЕЙД»
31 марта 2026 года


Д.В. Трофимов