

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2025 год  
ООО "ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС"**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>3</b>
<b>II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</b>	<b>4</b>
2.1. <i>Основа составления</i>	4
<i>Информация о непрерывности деятельности</i>	4
<b>2.2. <i>Активы, обязательства и операции в иностранной валюте</i></b>	<b>5</b>
2.3. <i>Основные средства</i>	6
2.4. <i>Финансовые вложения</i>	8
2.5. <i>Запасы и ТМЦ</i>	9
2.6. <i>НДС по приобретенным ценностям</i>	11
2.7. <i>Дебиторская задолженность</i>	11
2.8. <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	12
2.9 <i>Прочие оборотные активы</i>	14
2.10 <i>Капитал</i>	14
2.11. <i>Заемные средства</i>	14
2.12. <i>Кредиторская задолженность</i>	15
2.13 <i>Оценочные обязательства и условные обязательства/ активы</i>	16
2.14 <i>Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль</i>	17
2.15 <i>Выручка</i>	19
2.16 <i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	19
2.17 <i>Прочие доходы и расходы</i>	20
<b>III. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>22</b>
<b>IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>24</b>
<b>V. Управление рисками</b>	<b>25</b>

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС" (ООО "ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС") (далее – Организация) зарегистрировано – 27.06.2017г.

- Протокол о создании ООО «РПТК» №1 от 20.06.2017
- ИНН 6230104630
- ОГРН 1176234014395

Основным видом деятельности Организации является 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким, и газообразным топливом, и подобными продуктами В частности, торговля оптовая промышленными, моторными, трансформаторными, турбинными и прочими маслами ГСМ, техническими жидкостями Российских производителей.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет Обособленных подразделений.

Единственным участником является Блинов Дмитрий Геннадьевич

Организация зарегистрирована по адресу – 390047, Рязанская обл, Рязань г, Полевая (Соколовка) ул, дом № 58 (литера В). Юридический адрес соответствует фактическому.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО "ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС":

ОКОПФ	12300	Общество с ограниченной ответственностью
ОКФС	16	частная

Численность сотрудников Организации составила 45 человека на 31.12.2024г., 49 человека на 31.12.25 г. соответственно.

Общее собрание участников (единственный участник) является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор – Червяков Александр Владимирович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется директором.

## **II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета ООО "ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС" руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Единица измерения тыс.руб., если не указано иное.

Существенность для целей раскрытия определяется исходя из способности информации повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Количественные и качественные критерии существенности устанавливаются применительно к отдельным статьям отчетности с учетом характера и условий деятельности Общества, а также совокупного влияния факторов.

Существенность ошибки определяется в соответствии с ПБУ 22/2010 отдельно от критериев раскрытия.

В качестве количественного ориентира Общество использует уровень 10% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, однако окончательное решение о раскрытии принимается исходя из профессионального суждения руководства в соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 10% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

### ***Информация о непрерывности деятельности***

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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. Вместе с тем

По итогам за 2025 год имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями, поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **2.2. *Активы, обязательства и операции в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Банком России на дату совершения операции, а в случае отсутствия такого курса – кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России, действовавших на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на отчетные даты:

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
10 Турецких лир	18,2377	28,9122	30,4815

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

### **2.3. Основные средства**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование (кроме офисного);
  - офисное оборудование;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;

Наличие и движение основных средств отражено в **приложении** в таблице **1.1 Наличие и движение основных средств**

Основные средства принимаются к учету при стоимости 100 тыс. руб. и более.

Признание первоначальной стоимости основных средств производится по фактической себестоимости.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

**В приложении в таблице 1.2 отражены Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском учете

По результатам анализа признаков обесценения превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью не выявлено, резерв по ним не создан. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования без изменений.

По срокам полезного использования решение по изменению сроков эксплуатации не принималось.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Учет арендованного имущества:

Организация в 2025 году имеет только операционные договоры аренды, в соответствии с проведенной классификацией по нормам ФСБУ 25/2018. Организация применяет упрощение, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату начала аренды.

По состоянию на 31.12.2025 все действующие договоры аренды соответствуют критериям краткосрочной аренды:

- срок каждого договора не превышает 12 месяцев;
- договоры не содержат опционов продления.

По каждому объекту Организация создает распоряжение о классификации объекта аренды (отнесение на операционную или финансовую аренду). Арендные объекты находятся в управлении у арендодателя. Являются краткосрочными. При операционной аренде все экономические выгоды и риски, которые обусловлены его правом собственности на предмет аренды, остаются у арендодателя.

Сдача в аренду Организацией не осуществлялась.

Организация пересматривает договора аренды складов и транспорта и в 2026г планирует переходить на Работу со складами ответственного хранения и отказаться от аренды транспорта. Существующие договора подлежат расторжению.

*Обесценение*

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Организация проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организация проводит обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств. В 2025 году обесценение не выявлено, резервы не создавались.

Проверка на обесценение основных средств включает в том числе выявление признаков обесценения актива.

### *Общие признаки обесценения объектов*

Внешние признаки: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка; повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объектов; балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние: наблюдаются признаки устаревания или физической порчи объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение объекта (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.); снизилась эффективность основного средства; затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

### **2.4. Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений признаются следующие категории активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- активы, классифицируемые как:
  - долговые инструменты, учитываемые по первоначальной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
  - долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Переоценка производится

на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

На 31.12.2025г. в составе финансовых вложений – долгосрочные выданные займы и начисленные проценты нерезидентам в долларах США. Процентная ставка по данным займам 5% выше рыночной ставки по валютным депозитам (от 0,5% до 3,7%):

- GPN LUBRICANTS CO LTD – 3 442 тыс. руб. (44 тыс. долларов) Договор займа №3 от 03.06.19 (5%) в срок погашения 31.12.2028г. Проценты выплачиваются в конце срока договора с погашением основного долга.

- OIL SOLUTIONS CO. LTD– 3 520 тыс. руб. (45 тыс. долларов) Договор займа №4 от 03.10.19 (5%) в срок погашения 31.12.2028г. Проценты выплачиваются в конце срока договора с погашением основного долга.

- OIL SOLUTIONS CO. LTD– 2 738 тыс. руб. (35 тыс. долларов) Договор займа №6 от 22.12.20 (5%) в срок погашения 31.12.2028г. Проценты выплачиваются в конце срока договора с погашением основного долга.

Стоимость финансовых вложений составила на 31 декабря 2025г. 12 589 тыс. руб., на 31 декабря 2024г 15 733 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 разница между текущей на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений составила - 3 144 тыс. руб. На 31 декабря 2024 разница между текущей стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая стоимость, составила 2 411тыс.руб.

Была проведена проверка на обесценение. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в **приложении в таблице 2.1 Наличие и движение финансовых вложений**

## **2.5. Запасы и ТМЦ**

Запасы и товары отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по их фактической себестоимости.

Наличие и движение запасов отражено в **приложении в таблице 3.1 Наличие и движение запасов**

Сырье, материалы, ТМЦ, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по «*средней себестоимости*».

*резерв под обесценение:*

Резерв под обесценение запасов и товаров рассчитывается на конец отчетного периода (года) по запасам, которые морально устарели, а также полностью

или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва), снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Данные предоставляются руководителями коммерческих служб, на основании данных о состоянии продукции и возможной цене реализаций в современных рыночных условиях.

На 31.12.2025 года в Организации создан резерв на обесценение **ТМЦ 1 290,6** тыс. руб. из числа бракованной и некондиционной продукции, которую можно реализовать по сниженной цене.

#### *отражение резерва в Отчете о финансовых результатах*

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», отражается свернуто.

В отчете о финансовых результатах прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

В 2024 году восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов, товаров в результате реализации данных товаров не производилось

В 2025 году восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов, товаров в результате реализации данных товаров не производилось

#### *Информация о движении резерва под обесценение товаров*

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано	
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости запасов	за 2024 г.	1,3	16,1	0	0	0
	за 2025-г.	17,4	1 273,2	0	0	0

#### *материалы для управленческих нужд:*

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие

активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Организации.

## 2.6. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 баланса отражен НДС по приобретенным услугам в 4 квартале 2025г. (поставщики ООО «Транзит», ООО «Фарес»). Организация планирует принять к вычету данный НДС в 2026 году на основании пункта 1.1 статьи 172 Налогового кодекса РФ

## 2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам) составляет 108 619 тыс. руб., из них:

Дебиторская задолженность поставщиков состоит из авансов в счет предстоящих поставок товара, составляет 73 990 тыс. руб., в т.ч. аванс ООО «Камелот» на сумму 31 832 тыс. руб., ООО "РУСИНВЕСТТОРГ" в сумме 28 579 тыс. руб., ООО "РД ГМБХ" в сумме 6 517 тыс. руб. в счет предстоящей отгрузки в 1 кв 2026 года.

Дебиторская задолженность покупателей составила 32 537 тыс. руб., из них крупнейшие в таблице:

Дебитор	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	Примечания
ООО "МИЛОРЕМ-СЕРВИС", ИНН 7701955280	14 275	1 – 2 кв 2026	
ООО "РПТК", ИНН 7715920760	10 030	1 – 2 кв 2026	
ООО "РУСИНВЕСТТОРГ", ИНН 6439079495	3 540	1 – 2 кв 2026	
АО "ХТК РЕСУРС", ИНН 7708339756	1 719	1 - 2 кв 2026	
ИТОГО:	29 564		

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2 926 тыс. руб., Остальная дебиторская задолженность покупателей является текущей, не превышает сроков, установленных договорами (отсрочка 30 дней, в отдельных случаях до 120 дней). Договоры с данными контрагентами являются рамочными, срок действия не ограничен, до полного исполнения обязательств.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с Учетной политикой.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом следующих условий:

По сомнительной задолженности:

Со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности (100%);

Со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в сумму резерва включается 50% задолженности;

Со сроком задолженности менее 45 дней – не увеличивают резерв (резерв не создается)

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности (5 тыс. руб.), переносится на следующий год.

**В приложении в таблице 4.1 отражено Наличие и движение дебиторской задолженности, в приложении в таблице 4.2 показана Просроченная дебиторская задолженность**

По всем дебиторам составляющим просроченную задолженность (на сумму 3 629 тыс. руб.), ведется судебно-претензионная работа. Вероятность погашения высокая.

## **2.8. Денежные средства и их эквиваленты**

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки). Ограничений использования денежных средств в Организации нет.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных

средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату. В течении 2025 г. общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах. На 01.01.2025г. и 31.12.2025г. денежные средства на депозитных счетах отсутствуют. Процента за размещение депозитов отражены в строке 4214 Отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие поступления – всего:</b>	<b>3 819</b>	<b>452</b>
<b>в том числе:</b>		
Претензии	1 967	93
Премия выплаченная поставщиком	1 852	359
<b>Прочие платежи – всего:</b>	<b>(9 670)</b>	<b>(3 342)</b>
<b>в том числе:</b>		
Услуги банка	(694)	(442)
Претензии	(265)	(534)
Залог	(9)	0
ГПХ	(103)	0
страховка	(710)	0
Пошлины и сборы	(131)	(12)
Отклонение курса покупки продажи	0	(59)
Таможня	(7 596)	(1 792)
Экосбор	(162)	(503)

Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	Яна 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	23 236	8 118	20 942
<b>в том числе:</b>			
Расчетные счета - всего	23 236	8 118	20 942
<b>в том числе:</b>			
в рублях	23 236	8 118	20 942

## 2.9 Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Предоплата за Страхование груза	2	0	0
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.10 Капитал

### Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 50 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

## 2.11. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Движение по заемным средствам отражены в приложении в **таблице 5.1**

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы

Кредиты и займы	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
Долгосрочный кредиты и займы – всего	31.12.2027	9 600	9 600	9 600
<b>в том числе:</b>				
долгосрочные займы, всего		9 600	9 600	9 600
ИП Блинова Виктория Михайловна, договор займа № 94 от 17.06.2014 под 25% годовых	31.12.2027	9 600	9 600	9 600

Займ привлечен без обеспечений.

В отчетном году величина процентов по займу (25% годовых), включенных в состав прочих расходов, составила 2 400 тыс. руб. (2 224 тыс. руб. – в 2024 году).

По возобновляемой кредитной линии, открытой в Ф-Л ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" В Г. МОСКВЕ (Договор №7700-25-012330 от 25.06.2025, ставка=ключевая ставка +4,5%, срок действия 24.06.2027г.) сумма процентов составила 311 тыс. руб. Остаток лимита кредитной линии на 31.12.2025г. 30 000 тыс. руб.

## 2.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость сумма кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 составляет 61 463 тыс. руб. , из них крупнейшие в таблице:

Дебитор	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	Примечания
ООО "ЮГТРЕЙДИНГСНАБ", ИНН 2373015564	28 579	1 – 2 кв 2026	
ООО "ПТК ЗАВОД им.Шаумяна", ИНН 7811467046	15 598	1 – 2 кв 2026	
ООО "УРАЛПРОМ", ИНН 0276909072	6 576	1 – 2 кв 2026	
ООО "ТОСОЛ-СИНТЕЗ ТРЕЙДИНГ", ИНН 5249046147	4 385	1 - 2 кв 2026	
<b>ИТОГО:</b>	<b>55 138</b>		

Операции по кредиторской задолженности отражены в приложении в **таблице 5.1**

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Авансы, полученные от покупателей, составили без НДС 2 591 тыс. руб, в т.ч. от ИП МАМЫШОВ Халмурат Балабекович (Казахстан) 2 419 тыс. руб. без НДС, ООО "СТК ГРУПП" 161 тыс. руб. без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., а также относящиеся в переменным арендным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Расходы по аренде транспортных средств за 2025 год составили 13 350 тыс. руб.

Расходы по аренде помещений за тот же период 5 628 тыс. руб. Задолженности по аренде нет.

## **2.13 Оценочные обязательства и условные обязательства/ активы**

### **2.13.1 Оценочные обязательства**

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату страховых взносов);

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства» – 4 879 тыс. руб.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

расчет производится исходя из суммы фактического количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику умноженного на средний заработок, рассчитанный исходя из ежемесячных окладов сотрудников деленных на 29,3 и страховых взносов во (30,2%) на расчетную дату. Расчетной датой признается последний день году.

**Оценочные обязательства** в разрезе их видов приведен в приложении в **таблице 5.2**

### **2.13.2 Обязательства выданные и полученные**

Организация выдала Поручительства № GR7700-0079-25-3 от 05.09.2025 за банковскую гарантию ООО «РПТК» на 165 000 тыс. руб. сроком до 04.03.2035г. и Договор поручительства №7700-25-012010-3 от 23.06.2025 за кредитную линию ООО «РПТК» на 50 000 тыс. руб. сроком до 24.06.2030г., Поручительства №7700-0103-25-3 от 01.11.2025 за ООО «БалРесурс» на 125 000 тыс. руб. в Банк Санкт-Петербург сроком до 30.04.2034г. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств в разрезе их видов приведена в **приложении** в таблице **6 Обеспечения обязательств**.

#### **2.14 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль**

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются *развернуто*

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%

*Начиная с 01.01.2025 Организация применило к налоговой базе по налогу на прибыль налоговые ставки в порядке, предусмотренном НК РФ, в связи с чем, налоговая ставка по налогу на прибыль составила 25-%, в том числе в федеральный бюджет 8%, в бюджет субъектов 17%.*

На конец отчетного периода в Организации формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, если получена новая оценка, по которой отсутствует вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах и/или если срок возможного использования налоговой прибыли на покрытие данных налоговых убытков не определен. В этом случае ранее признанный ОНА подлежит списанию со счета 09 «Отложенный налоговый актив» в размере суммы, отложенных налоговых активов, соответствующих таким налоговым убыткам на счет 99 «Прибыли убытки».

Изменение налоговой ставки по налогу на прибыль произведено в 2024 году и отражено в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» за 2024 год свернуто. Разница пересчета ОНА составила 4 тыс. руб. Пересчет ОНО не производился в связи с отсутствием показателя.

Валюта на счетах и обязательства (требования) пересчитываются в БУ и НУ по курсу ЦБ РФ на дату (п. 7 ПБУ 3/2006). В 2025 курсовые разницы (КР) (положительные и отрицательные) признаются в НУ на дату полного или частичного погашения требования (обязательства) в иностранной валюте (пп. 7.1 п. 4 ст. 271

НК РФ, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ). По состоянию на 01.01.2025г у Общества имеются выданные займы в долларах США. Данные займы не погашены по состоянию на 31.12.2025г. В результате пересчета курсов валют образованы временные разницы. Отложенные налоговые активы Расходы будущих периодов (курсовые разницы) – 1 806 тыс. руб., и Отложенные налоговые обязательства Доходы будущих периодов (курсовые разницы) – 2 046 тыс. руб.

ОНО на 31.12.24 составили 1 812 тыс. руб. Увеличение в 2025 году Доходы будущих периодов (курсовые разницы) – 234 тыс. руб. На 31.12.25 ОНА составили 2 046 тыс. руб.

ОНА на 31.12.24 составили 1 693 тыс. руб. Увеличение в 2025 году по ТМЦ – 318 тыс. руб., по отпускам 190 тыс. руб. и по Расходы будущих периодов (курсовые разницы) 1 148 тыс. руб. На 31.12.25 ОНА составили 3 349 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль

быль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:</b>	11 157	2 932
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	11 157	х
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	х	2 932
<b>Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(2 789)</b>	<b>(586)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>(215)</b>	<b>(82)</b>
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(215)	(82)
расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	(215)	(82)
доходы, не учитываемые при налогообложении/ в бухгалтерском учете	0	0
разница в ставках налога на прибыль	0	0
Изменение применяемых налоговых ставок	0	0
Доход(расход) по налогу на прибыль	(3 004)	(689)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1 656</b>	<b>1 198</b>
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	1 656	1 198
резерв по отпускам	190	664
Резерв по ТМЦ	318	4
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	1 148	530
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(234)</b>	<b>(1 128)</b>
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(234)	(0)
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	(234)	(1 128)
Изменение применяемых налоговых ставок	0	(4)
<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b>	<b>17 705</b>	<b>3 794</b>
<b>Налог на прибыль по декларации, в т.ч.</b>	<b>(4 426)</b>	<b>(2 524)</b>
текущий налог на прибыль, в т.ч.	(4 426)	(759)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы	(4 426)	(759)
Прочее	0	(16)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>8 153</b>	<b>2 227</b>
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>8 153</b>	<b>2 227</b>

### 2.15 Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов]– всего	1 547 998	1 831 821
в том числе: <i>выручка 5% и более раскрывается по каждому виду отдельно</i>		
Реализация товаров Масла и смазки	1 547 998	1 831 821
Выручка - всего	1 547 998	1 831 821

### 2.16 Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

В составе коммерческих по строкам 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений «Обязательства по аренде»

В приложении в таблице 7 отражены **Расходы по обычным видам деятельности** кратко.

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 47 899 тыс. руб. (за 2024 г. – 25 501 тыс. руб.);

Себестоимость продаж

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	(1 294 403)	(1 536 608)
<i>в том числе: (в разрезе выручки, информация о которой представлена выше)</i>		
Товаров Масла и смазки	(1 294 403)	(1 536 608)
Себестоимость - всего	(1 294 403)	(1 536 608)

Коммерческие Расходы (по элементам затрат)

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	(2 079)	(1 532)
Затраты на оплату труда	(63 969)	(65 419)
Отчисления на социальные нужды	(12 563)	(11 056)
Амортизация	(353)	(147)
Услуги по доставке груза (аренда ТС, ремонт ТС, тех-обслуживание, ГСМ, ОСАГО, КАСКО и прочее)	(52 921)	(74 517)
Маркетинг, реклама, услуги маркетплейсов	(385)	(591)
Аренда помещения	(5 628)	(3 972)
Информационно-консультационные услуги	(10 970)	(7 989)
Командировочные расходы	(1 635)	(6 105)
Хранение, Погрузо-разгрузочные работы	(6 933)	(30 492)
Прочие расходы	(799)	(1 102)
<b>Итого по элементам</b>	<b>(158 235)</b>	<b>(202 922)</b>

#### Управленческие Расходы (по элементам затрат)

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Затраты на оплату труда	(62 461)	(74 495)
Отчисления на социальные нужды	(9 970)	(11 580)
Аренда а/м для руководства	(3 600)	(3 600)
Прочие расходы (ДМС руководства)	(236)	(3)
<b>Итого по элементам</b>	<b>(76267)</b>	<b>(89 678)</b>

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в целях сопоставления отчетных данных в Отчете о финансовых результатах за 2025г. сравнительные показатели за 2024 год строки 2210 и 2220 и отличаются от Отчета о финансовых результатах за 2024г. Разница составила 89 678 тыс. руб. В 2024г. расходы на продажу в сумме 292 600 тыс. руб. были в полной сумме отражены по строке 2210 Коммерческие расходы. В 2025 г. данные расходы разделены на Коммерческие расходы в сумме 202 922 тыс. руб. по строке 2210 и Управленческие расходы в сумме 89 678 тыс. руб. по строке 2220.

#### 2.17 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- курсовые разницы;

- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

*Прочие доходы-расходы*

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.	По данным отчетности за 2024 г
<b>Вид прочих доходов</b>	-	-	
Премия, выплаченная поставщиком	1 854	359	359
Проценты к получению	1 554	2 659	2 659
Штрафы, пени, неустойки по договорам	798	0	328
Курсовые разницы		1 415	5 072
Иные прочие доходы	1		0
Корректировка реализаций прошлых лет			152
Резервы по сомнительным долгам		1	88
<b>Всего прочих доходов</b>	<b>4 207</b>	<b>4 434</b>	<b>8 658</b>
<b>Вид прочих расходов</b>	-	-	
Курсовые разницы	(5 717)	0	(3 657)
Проценты к уплате	(2 711)	(2 224)	(2 224)
Услуги и ТМЦ, непринимаемые в целях налогообложения	(719)	(393)	(393)
Резервы по сомнительным долгам	(1 881)	0	(87)
Штрафы, пени, неустойки по договорам	0	(412)	(740)
Корректировка реализаций прошлых лет	0	(585)	(737)
Расходы на услуги банков	(686)	(442)	(442)
Прочие расходы	(429)	(59)	(59)
<b>Всего прочих расходов</b>	<b>(12 143)</b>	<b>(4 115)</b>	<b>(8 339)</b>

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в целях сопоставления отчетных данных в Отчете о финансовых результатах за 2025г. сравнительные показатели за 2024 год строки 2340 и 2350 отличаются от Отчета о финансовых результатах за 2024г. Разница составила 4 224 тыс. руб. В 2024г. развернуто были отражены Резервы по сомнительным долгам 87 тыс. руб., Курсовые разницы 3 657 тыс. руб., штрафы пени неустойки по договорным обязательствам 328 тыс. руб., корректировки реализаций прошлых лет 152 тыс. руб.

### III. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарным владельцем ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» с долей 100% является Блинов Дмитрий Геннадьевич.

Связанными сторонами нашей организации в соответствии с законодательством 2025 г. являются физические лица:

Блинов Дмитрий Геннадьевич - Первый заместитель директора ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» является учредителем ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» (доля 100%) так же является учредителем ООО «РПТК» (доля 100%) и Первым заместителем генерального директора ООО «РПТК». А так же Заместителем директора по развитию бизнеса ООО «Камелот». Начисленная заработная плата – 9 575 186,82 руб., Премии 10 500 000 руб., до вычета НДФЛ.; НДФЛ 3 417 037 руб., страховые взносы 3 061 862,99руб.

Червяков Александр Владимирович - Директор ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» так же является Заместителем генерального директора по развитию бизнеса ООО «РПТК» и Первый заместитель директора в ООО «РУСИНВЕСТТОРГ». Начисленная заработная плата –9 943 334,84руб., Премии 8 853 500,00 руб., до вычета НДФЛ. ; НДФЛ 3 185 430,00 руб., страховые взносы 2 867 553,50 руб.

Зернов Александр Анатольевич - в ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» Зам. директора по операционной деятельности, работает так же в ООО «РусИнвестТорг» Специалистом по обеспечению и сопровождению сделок, Генеральным директором ООО «РПТК»., Заместитель директора по коммерческим вопросам в ООО «Камелот» . Начисленная заработная плата –4 525 431,50 руб., Премии 7 000 000 руб., до вычета НДФЛ. ; НДФЛ 1 876 578 руб., страховые взносы 1 767 315,53 руб.

Блинов Алексей Геннадьевич- в ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» советник директора. Начисленная заработная плата – 494 684,59 руб., Премии 112 423,94 руб., до вычета НДФЛ. ; НДФЛ 75 648 руб., страховые взносы 152 868,51руб.

В течении 2025 г. ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» осуществляло продажи продукции ООО «РПТК» на сумму 289 238 536,91 Руб. (с НДС). Получено денежных средств в 2025 г. 276 144 694,35 руб. На 31.12.2025 задолженность составляет 10 030 000,00 руб. в пользу ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС». Срок погашения 1 квартал 2026г. А так же производилась закупка продукции у ООО «РПТК» на сумму 21 687 284,82 руб. (с НДС). Отправлено денежных средств в 2025 г. 25 048 722,63 руб. На 31.12.2025 задолженность составляет 0,00.

В течении 2025 г. ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» осуществляло продажи продукции ООО «РусИнвестТорг» на сумму 12 782 648,77 руб. (с НДС). Получено денежных средств в 2025 г. 9 255 770,30 руб. На 31.12.2025 задолженность составляет 3 540 127,37 руб. в пользу ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС». Срок погашения 1 кв. 2026г. А также производилась закупка продукции у ООО «РусИнвестТорг» на сумму 651 929 927,84 руб. (с НДС). Отправлено денежных средств в 2025г. 722 084 615,32 руб. На 31.12.2025 задолженность составляет 28 578 939,52 руб. в пользу ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС». Срок погашения 1 кв. 2026г.

В течении 2025 г. ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» осуществляло закупку продукции у ООО «Камелот» на сумму 25 029 136,69 руб. (с НДС). Отправлено денежных средств в 2025 г. 60 527 029,76 руб. На 31.12.2025 задолженность составляет 38 197 893,07 руб. в пользу ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС». Срок погашения 1 квартал 2026г.

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, т.к. все оплаты произведены в срок, задолженности нет.

#### **IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

## **V. Управление рисками**

### **Налоговые риски**

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

### **Финансовые риски**

#### *Макроэкономические тенденции*

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

#### *Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с

состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые прямо не применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

#### **Кредитный риск**

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

Для контроля кредитных рисков ведется анализ просроченной задолженности, при возникновении которой юристом оперативно проводится претензионно-судебная работа. По задолженности с сомнительным или неблагоприятным прогнозом созданы резервы по сомнительным долгам в сумме 2 926 тыс. руб.

#### **Рыночный риск**

У Организации имеются предоставленные займы в долларах США. Вероятность возврата которых Организация оценивает как высокую.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности - риск несвоевременного или неполного исполнения Организацией своих обязательств. Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности, поэтому риск ликвидности не является существенным.

Сумма финансовых обязательств по срокам погашения являются договорными и включают будущие процентные платежи. А именно, займ у ИП Блиновой Виктории Михайловны в сумме 9 600 тыс. руб. до 31.12.2027 под 25% годовых с ежемесячной выплатой процентов.

#### **Репутационный риск**

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативно-го восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

### **Стратегический риск**

Стратегический риск - риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Директор ООО

«ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛУБРИКАНТС»

26.03.2026 г.



Червяков Александр Владимирович

**1. Основные средства**  
**1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		списано		переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	459	(147)	695	-	(353)	-	-	1 154	(500)
	За 2024 г.	-	-	459	-	(147)	-	-	459	(147)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	173	-	(62)	-	-	173	(62)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	459	(147)	459	-	(220)	-	-	459	(367)
	За 2024 г.	-	-	459	-	(147)	-	-	459	(147)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	522	-	(71)	-	-	522	(71)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	654	312
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	111	-
Офисное оборудование	92	312
Производственный и хозяйственный инвентарь	451	-

**1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		списано		фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	695	-	(695)	-
	За 2024 г.	-	-	459	-	(459)	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	522	-	(522)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	173	-	(173)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	459	-	(459)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Директор

Червяков А. В.



## 2. Финансовые вложения

### 2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 733	-	(3 655)	-	-	511	-	-	12 589	-
	За 2024 г.	13 322	-	1 834	-	-	577	-	-	15 733	-
в том числе:	За 2025 г.	15 733	-	(3 655)	-	-	511	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 322	-	1 834	-	-	577	-	-	15 733	-
Итого	За 2025 г.	15 733	-	(3 655)	-	-	511	-	-	12 589	-
	За 2024 г.	13 322	-	1 834	-	-	577	-	-	15 733	-

Директор

Червяков А.В.



**3. Запасы**  
**3.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	83 590	(17)	1 517 667	(1 528 482)	-	(1 274)	X	72 775	(1 291)	
	152 174	(1)	1 760 659	(1 829 243)	-	(16)	X	83 590	(17)	
в том числе:	2	-	2 243	(686)	-	-	-	1	-	
	2	-	1 223	(333)	-	-	-	2	-	
Сырье и материалы	83 588	(17)	1 283 001	(1 293 294)	-	(1 274)	-	72 774	(1 291)	
	152 172	(1)	1 468 004	(1 536 310)	-	(16)	-	83 588	(17)	
Товары	-	-	232 423	(234 502)	-	-	-	-	-	
	-	-	191 432	(292 600)	-	-	-	1 168	-	
Иные виды запасов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Директор

Червяков А.В.



#### 4. Дебиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		На начало года		поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	результаты								списано
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114 466	(1 045)	108 406	967	(112 294)	(1 881)	-	111 545	(2 926)			
	За 2024 г.	188 634	(1 419)	112 273	328	(186 769)	374	-	114 466	(1 045)			
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72 759	(5)	70 947	-	(69 668)	(43)	-	74 038	(48)			
	За 2024 г.	136 777	(87)	70 996	-	(135 014)	82	-	72 759	(5)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 827	(1 040)	35 397	-	(38 809)	(1 838)	-	35 415	(2 878)			
	За 2024 г.	41 348	(1 332)	38 827	-	(41 348)	292	-	38 827	(1 040)			
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	675	-	722	-	(645)	-	-	752	-			
	За 2024 г.	7 218	-	359	-	(7 116)	-	-	675	-			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	114	-	527	967	(1 081)	-	-	527	-			
	За 2024 г.	424	-	628	328	(424)	-	-	114	-			
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 948	-	1 948	-	(1 948)	-	-	628	-			
	За 2024 г.	2 722	-	1 948	-	(2 722)	-	-	1 948	-			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	37	-	34	-	(37)	-	-	34	-			
	За 2024 г.	37	-	37	-	(37)	-	-	37	-			
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	10	-	(10)	-	-	10	-			
	За 2024 г.	65	-	151	-	(65)	-	-	151	-			
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	96	-	96	-	(96)	-	-	96	-			
	За 2024 г.	43	-	96	-	(43)	-	-	96	-			
Итого	За 2025 г.	114 466	(1 045)	108 406	967	(112 294)	(1 881)	-	111 545	(2 926)			
	За 2024 г.	188 634	(1 419)	112 273	328	(186 769)	374	-	114 466	(1 045)			

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 629	3 629	1 125	1 125	1 421	1 421
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48		5	5	87	87
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 581		1 120	1 120	1 334	1 334



Директор

Горвяков А. В.

## 5. Обязательства

### 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано		
			поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	9 600 9 600	57 500 -	- -	- -	(57 500) -	- -	9 600 9 600
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	57 500 -	- -	- -	(57 500) -	- -	- -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	9 600 9 600	- -	- -	- -	- -	- -	9 600 9 600
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	73 576 231 374	61 455 73 574	2 711 2 240	(76 176) (233 596)	(1) (16)	- -	61 565 73 576
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	47 476 26 064	56 753 47 475	- -	(47 475) (26 063)	- -	- -	56 754 47 476
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 050 198 824	2 584 21 049	- -	(21 042) (198 823)	(1) -	- -	2 591 21 050
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 188	- -	2 711 2 224	(2 609) (2 412)	- -	- -	102 -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	5 040 6 295	2 118 5 040	- 16	(5 040) (6 295)	- (16)	- -	2 118 5 040
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	10 3	- 10	- -	(10) (3)	- -	- -	- 10
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	83 176 240 974	118 955 73 574	2 711 2 240	(133 676) (233 596)	(1) (16)	X X	71 165 83 176

### 5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 119 1 831	3 514 (1 226)	(2 754) (1 226)	4 879 4 119
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	4 119 1 831	3 514 (1 226)	(2 754) (1 226)	4 879 4 119

Директор

Мервяков А.В.



**6. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	340 000	-	-
в том числе:			
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	125 000	-	-
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	165 000	-	-
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	50 000	-	-

Директор

Сервяков А.В.



**7. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 296 482	1 538 140
Затраты на оплату труда	126 430	139 914
Отчисления на социальные нужды	22 533	22 636
Амортизация	353	147
Прочие затраты	83 108	128 371
Итого по элементам	1 528 906	1 829 208
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 528 906	1 829 208

Директор

Червяков А.В.

