

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|--------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | На начало года | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 27 644 | (14 033) | 433 | - | (5 351) | - | 28 077 | (19 394) |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 26 819 | (8 514) | 825 | - | (5 518) | - | 27 644 | (14 033) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 4 858 | (3 219) | 433 | - | (1 048) | - | 5 291 | (4 267) |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | 4 033 | (2 207) | 825 | - | (1 012) | - | 4 858 | (3 219) |
| Здания | За 2025 г. | 22 786 | (10 814) | - | - | (4 303) | - | 22 786 | (15 117) |
| Итого | За 2025 г. | 22 786 | (6 308) | - | - | (4 506) | - | 22 786 | (10 814) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | На начало года | | поступило (с учетом переоценки фактической стоимости) | | списано (с учетом переоценки фактической стоимости) | | переклассифицировано | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 1 319 | (740) | 3 774 | 3 236 | (2 585) | - | 1 671 | (89) |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | 2 164 | (1 385) | 2 427 | 2 865 | (2 220) | - | 1 319 | (740) |
| Итого | За 2025 г. | 1 319 | (740) | 3 774 | 3 236 | (2 585) | - | 1 671 | (89) |
| | За 2024 г. | 2 164 | (1 385) | 2 427 | 2 865 | (2 220) | - | 1 319 | (740) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Амортизируемые основные средства - всего | 10 275 | 14 191 | 19 084 | 19 084 | - | - |
| Здания | 1 582 | 579 | 779 | 779 | - | - |
| Офисное оборудование | 1 024 | 1 639 | 1 826 | 1 826 | - | - |
| Транспортные средства | 7 669 | 11 972 | 16 478 | 16 478 | - | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - | - | - | - |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--------------|---------------------|-------------------------|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | На начало года | | принято к учету в качестве основных средств | | накопленные обесценение | |
| | | фактические затраты | накопленные обесценение | затраты | обесценение | фактические затраты | накопленные обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 4 157 | (4 157) | - | - |
| | в том числе: | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | 3 059 | (3 059) | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 3 724 | (3 724) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 234 | (2 234) | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|---------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | слисано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 63 940 | - | - | - | 10 010 | - | - | - | - | - | - | 53 939 | - |
| | За 2024 г. | 63 940 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 63 940 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| | Вклад в уставный капитал | 53 939 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 53 939 | - |
| Покупка ценных бумаг | За 2025 г. | 53 939 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 53 939 | - |
| | За 2024 г. | 10 001 | - | - | - | 10 001 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы выданные | За 2025 г. | 10 001 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 001 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 189 638 | - | - | - | (92 400) | 10 688 | - | - | - | - | - | 97 238 | - |
| | За 2024 г. | 116 149 | - | 179 839 | - | (106 350) | 11 778 | - | - | - | - | - | 189 638 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| | Займы выданные | 189 638 | - | - | - | (92 400) | - | - | - | - | - | - | 97 238 | - |
| Итого | За 2025 г. | 253 578 | - | - | - | (92 400) | 21 778 | - | - | - | - | - | 151 177 | - |
| | За 2024 г. | 180 089 | - | 179 839 | - | (106 350) | 23 366 | - | - | - | - | - | 253 578 | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|-----------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | 3а 2025 г. | 161 305 | - | 9 453 204 | (9 500 025) | - | - | X | X | 114 484 | - |
| | 3а 2024 г. | 29 811 | - | 8 225 870 | (8 094 376) | - | - | X | X | 161 305 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 5 | - | 6 101 | (6 102) | - | - | - | - | 4 | - |
| | 3а 2024 г. | 2 | - | 3 161 | (3 159) | - | - | - | - | 5 | - |
| Товары | 3а 2025 г. | 157 773 | - | 9 216 526 | (9 263 418) | - | - | - | - | 110 881 | - |
| | 3а 2024 г. | 28 995 | - | 7 972 158 | (7 843 380) | - | - | - | - | 157 773 | - |
| Затраты на доставку товаров | 3а 2025 г. | 3 527 | - | 230 577 | (230 505) | - | - | - | - | 3 599 | - |
| | 3а 2024 г. | 814 | - | 250 551 | (247 838) | - | - | - | - | 3 527 | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность
7.1. 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 | | | | списано | | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 836 182 | (21 362) | 338 073 | 7 042 | (139 783) | - | (11 029) | - | 1 034 472 | - | (18 276) | - | 1 034 472 | (18 276) | - | - |
| | За 2024 г. | 1 344 925 | (20 827) | 164 315 | 4 507 | (677 565) | - | (1 505) | - | 836 182 | - | (21 362) | - | 836 182 | (21 362) | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 634 457 | (77) | 338 073 | - | - | - | (77) | - | - | - | - | - | 972 530 | - | - | - |
| | За 2024 г. | 470 142 | (431) | 164 315 | - | - | - | (8) | - | - | - | (77) | - | 634 457 | (77) | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 462 214 | (21 285) | - | 7 042 | (86 842) | - | (10 952) | - | (86 842) | - | (18 276) | - | 375 372 | (18 276) | - | - |
| | За 2024 г. | 693 860 | (20 396) | - | 4 507 | (236 153) | - | (1 497) | - | (236 153) | - | (21 285) | - | 462 214 | (21 285) | - | - |
| Расчеты прочие | За 2025 г. | (260 489) | - | - | - | (52 941) | - | - | - | (52 941) | - | - | - | (313 430) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 180 923 | - | - | - | (44 142) | - | - | - | (44 142) | - | - | - | (260 489) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 836 182 | (21 362) | 338 073 | 7 042 | (139 783) | - | (11 029) | - | 1 034 472 | - | (18 276) | X | 1 034 472 | (18 276) | - | - |
| | За 2024 г. | 1 344 925 | (20 827) | 164 315 | 4 507 | (677 565) | - | (1 505) | - | 836 182 | - | (21 362) | X | 836 182 | (21 362) | - | - |

7.2. 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 | 18 276 | 18 276 | 21 362 | 21 362 | 21 368 | 21 368 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | 77 | 77 | 431 | 431 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 18 276 | 18 276 | 21 285 | 21 285 | 20 936 | 20 936 |

8. Обязательства

8.1. 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) | | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | | | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 1 437 809 1 497 290 | 5 445 9 581 | (273) (69 062) | - - | - - | 1 442 981 1 437 809 | - - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 1 301 784 1 311 492 | 4 276 - | - - | - (9 708) | - - | 1 306 060 1 301 784 | - - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 135 761 182 555 | - 9 360 | - (56 154) | (273) - | - - | 135 488 135 761 | - - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | - 2 740 | - - | - - | - (2 740) | - - | - - | - - |
| Расчеты по налогам, сборам и взносам | За 2025 г. За 2024 г. | 264 503 | 1 169 221 | - (460) | - - | - - | 1 433 264 | - - |
| Итого | За 2025 г. За 2024 г. | 1 437 809 1 497 290 | 5 445 9 581 | (273) (69 062) | - - | - - | 1 442 981 1 437 809 | X X |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|------------|------------------------------|------------------|
| | | | признано | погашено | списано как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 379 593 | 389 379 | 379 593 | - - | 389 379 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. За 2024 г. | 379 593 | 389 379 | 379 593 | - - | 389 379 |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | 646 | 4 694 |
| Выданные - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 9 268 482 | 7 846 620 |
| Затраты на оплату труда | 9 244 | 8 899 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 783 | 2 658 |
| Амортизация | 7 936 | 7 739 |
| Прочие затраты | 307 192 | 304 755 |
| Итого по элементам | 9 595 637 | 8 170 671 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (72) | (2 713) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 9 595 565 | 8 167 958 |

ООО "Дальнефрепром"

11. Расчёт отложенного налога на прибыль за 2025 г.

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2025, по ставке 25% | | | | | На 01.01.2026, по ставке 25% | | | | | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25% | | | Эффект изменения отложенных налоговых разниц, по ставке 25% | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---|---------------|--------------|---|---------------|---------------|------------------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | Вычитаемая временная разница |
| Доходы будущих периодов | 88, КР | 243,66 | 60,92 | 60,92 | | | | | | | | | | | | | |
| Основные средства | 0,29 | 1 595 543,03 | 0,07 | 398 885,76 | 1 837 567,19 | 255 995,82 | 0,05 | 395 392,89 | -0,11 | 0,05 | 0,07 | 0,05 | 0,07 | -243,66 | 60,92 | | |
| Оценочные обязательства и резервы | 0,29 | 1 595 543,03 | 0,07 | 398 885,76 | 1 837 567,19 | 255 995,82 | 0,05 | 395 392,89 | -0,11 | 0,05 | 0,07 | 0,05 | 0,07 | -13 971,48 | 395 392,88 | 398 885,76 | |
| Расходы будущих периодов | 96,01,1 | 379 088,67 | 94,772,17 | 389 169,86 | 389 169,86 | 298 901,58 | 74 232,47 | 10 081,19 | 2 742,95 | 2 393,34 | 1 935,72 | 2 520,30 | 1 935,72 | -13 971,48 | 395 392,88 | 398 885,76 | |
| Резервы сомнительных долгов | 96,01,2 | 87 929,94 | 21 982,49 | 72 789,68 | 298 901,58 | 80 288,28 | 22 567,07 | 2 393,34 | 2 393,34 | 584,58 | | | | | | | |
| Финансовые вложения | 57,21 | 160 114,76 | 40 028,69 | 4 400 000,00 | 47 600 000,00 | 265 952,73 | 66 488,18 | 11 900 000,00 | 105 637,97 | 66 488,18 | 40 028,70 | 30 000 000,00 | 7 500 000,00 | | | | |
| Арендные обязательства | 57,21 | 159 841,49 | 39 980,37 | 4 400 000,00 | 47 600 000,00 | 265 952,73 | 66 488,18 | 11 900 000,00 | 106 117,24 | 66 488,18 | 30 000 000,00 | 7 500 000,00 | | | | | |
| Прочие по обязательствам | 83 | 76 556,04 | 19 141,51 | 874 147,63 | 142 292,00 | 9 620 836,00 | 9 478 544,00 | 2 369 636,00 | 273,27 | 88,32 | 19 141,51 | 5 981 953,50 | 2 344 181,54 | 848 693,17 | | | |
| Итого | | 53 331 136,96 | 22 721 696,75 | 13 332 784,24 | 5 680 424,20 | 103 970 378,00 | 117 513 515,55 | 54 088 643,77 | 58 722 194,50 | 13 521 660,95 | 14 680 548,63 | 755 506,81 | 443 826,98 | 254 950,28 | 36 000 457,75 | 10 255 094,16 | 1 254 969,74 |

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2026

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

Гр. 8 = гр. 6 * 25%

Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 12, 13. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 12 = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 13 = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 14, 15. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 14 = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 15 = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между вычитаемыми отложенными активами (обязательствами) на отчетные даты и их изменением за

12. Прочие пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дальнефтепром» (ООО «Дальнефтепром» - далее по тексту Общество) учреждено в соответствии с Протоколом собрания учредителей №1 от 14.10.2013г.

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц; серия 77 №015234341 от 27 ноября 2013г., выдано Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, присвоен ОГРН 5137746123290.

ИНН 7704851152 КПП 770801001.

Место нахождения Общества: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 41, стр. 5, эт.4, каб. 7А

Размер уставного капитала Общества в течение отчётного периода не менялся и на 31.12.2025г. составляет 5 000 000 (Пять миллионов) руб.

Участники Общества:

| Участник | Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале | Доля в уставном капитале |
|-------------------------------|--|--------------------------|
| | (руб.) | (%) |
| Кудрявцев Алексей Геннадьевич | 5 000 000 | 100 |
| Итого: | 5 000 000 | 100 |

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет одно территориально-обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург.

По состоянию на 31.12.2025 заключены следующие договора аренды помещений:

| Наименование арендодателя | Наименование, номер и дата договора | Адрес арендуемого помещения | Площадь помещения |
|---|--|---|-------------------|
| ООО "ТГГ Групп" | Договор № 12/ДА-2024 аренды недвижимого имущества от 09.10.2024г | 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 41, стр. 5, эт.4, каб. 7А | 18 кв. м. |
| УК "Реальные инвестиции" Д.У. ЗПИФН "Краснопресненский" | Договор аренды нежилых помещений № 048/15-25-11 от 01.12.2025 | 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 15 | 81,0 кв. м |
| ООО "ПАРОС" | Договор аренды нежилого помещения №И/16-45 от 01.10.2016 | г. Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д. 120, лит И, Помещение №706 | 76,9 кв. м. |

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган. Решением единственного участника от 17 августа 2017г. генеральным директором назначен Леонтьев С.Н., полномочия продлены до 18.08.2026г. решением от 01.08.2023г.

Главным бухгалтером Общества является Илюхина А.А.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности и не является членом саморегулируемой организации.

Численность персонала Общества составляет:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---------------------------------------|----------|----------|
| | (чел.) | (чел.) |
| Среднесписочная численность за период | 15,3 | 15,5 |
| Численность на конец периода | 17 | 17 |

2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту, в частности: Федеральным законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

Бухгалтерскую отчётность Общества формирует бухгалтерия Общества на основе обобщённой информации об активах, обязательствах и результатах деятельности. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Обществом используются формы годовой бухгалтерской отчётности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

Принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

2.2. Основные положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта

2.2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью от 0 до 99 999 руб. за единицу учитываются в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию.

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Объекты ОС, полученные Обществом по договорам аренды, учитываются обособленно на счёте 01 в качестве ППА. Договоры аренды основных средств, срок которых истекает в 2022г. учитываются на забалансовых счетах, в оценке, указанной в справках о стоимостной оценке имущества.

2.2.2. Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Начисление амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Переоценка объектов НМА не осуществляется и не проводится проверка на обесценение.

2.2.3. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер, товаров – номенклатурная группа.

Приобретенные МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается стоимость материалов по договорным ценам, за исключением НДС.

Списываются МПЗ по средней себестоимости, без учёта мест хранения.

2.2.4. Расходы, относящиеся к следующим отчётным периодам

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (права пользования компьютерными программами, лицензии), производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия, при отсутствии договора – определяется самостоятельно. В балансе данные активы относятся к внеоборотным.

2.2.5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительной задолженностью признаётся любая дебиторская задолженность перед организацией, возникшая как в результате

реализации товаров (работ, услуг), так и в результате перечисления авансов поставщику, в случае, если такая задолженность не погашена в сроки, установленные договором и/или приложением к нему, не обеспечена залогом (поручительством, банковской гарантией). Резерв по сомнительным долгам создается по задолженности покупателей независимо от размера задолженности.

Создание резерва производится ежеквартально на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в следующем порядке:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 календарных дней - резерв не создается, за исключением случаев, когда по такой задолженности есть судебное решение, вступившее в силу;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 календарных дней - резерв создается в полной сумме задолженности.

В отчетности дебиторская задолженность указывается за минусом созданных резервов.

2.2.6. Кредиты и займы

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится Обществом ежемесячно в сумме причитающихся к уплате процентов, исчисленной исходя из условий договоров, независимо от того, когда и в какой форме производится фактическая уплата процентов.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам равномерно (по мере их начисления) относится в состав прочих расходов Общества.

2.2.7. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска). Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

2.2.8. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

При расчетах налога на прибыль руководствоваться ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Используются способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.2.9. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации товаров (работ, услуг). Доходы Общества от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), признаются прочими доходами.

Порядок формирования расходов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.2.10. Товары, расходы на продажу товаров

Товары принимаются к учёту по фактической себестоимости их приобретения.

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по фактической себестоимости единицы запасов.

Расходы на продажу товаров в части транспортных расходов, связанных с доставкой товаров до склада Общества или (если товар передается в продажу покупателю без предварительного хранения на складе) до места перехода права собственности к покупателю, распределяются между реализованными и нереализованными в текущем месяце товарами.

Все прочие расходы на продажу товаров полностью списываются в конце текущего месяца на финансовые результаты Общества.

2.2.11 Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счёте 55 "Специальные счета в банках", субсчёт 55-3 "Депозитные счета".

2.3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль

Общество ведёт бухгалтерский учёт постоянных и временных разниц «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учётных документов в регистрах бухгалтерского учёта.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчётности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учёте.

При этом величина текущего налога на прибыль в бухгалтерской отчётности Общества должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей отчётности

Расшифровки существенных показателей отчётности приведены в таблицах – приложениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах:

| Наименование | Номер таблицы |
|---------------------------------------|---------------|
| Нематериальные активы | 3 |
| Основные средства | 4 |
| Финансовые вложения | 5 |
| Запасы | 6 |
| Дебиторская задолженность | 7 |
| Обязательства | 8 |
| Обеспечение обязательств | 9 |
| Расходы по обычным видам деятельности | 10 |
| Расчёт отложенного налога на прибыль | 11 |

В 2025 году Общество заключало сделки НСО, доходность по которым отражается в составе прочих доходов.

Расшифровка резервов по сомнительным долгам

| Вид резерва | Вид учёта | Остаток на 01.01.2025г., тыс. руб. | Погашено, тыс. руб. | Создано, тыс. руб. | Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб. |
|--------------------------------|-----------|------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------------|
| Резервы по сомнительным долгам | БУ | 21 362 | 11 029 | 7 943 | 18 276 |

Расшифровка курсовых разниц

Курсовые разницы, отражены свёрнуто в составе прочих расходов - 13 341 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

| Наименование | Основания, в силу которых лицо признаётся связанной стороной |
|-------------------------------|--|
| Кудрявцев Алексей Геннадьевич | Участник Общества, доля 100% |
| Леонтьев Сергей Николаевич | Генеральный директор |

Операции со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Описание операции | Сальдо расчётов на 01.01.2025г. | | Расчёты за 2025г., тыс. руб. | | Сальдо расчётов на 31.12.2025г. | |
|---|--------------------|---------------------------------|-----|------------------------------|-------|---------------------------------|-----|
| | | ДТ | КТ | ДТ | КТ | ДТ | КТ |
| Кудрявцев А.Г. | Выплата дивидендов | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основной управленческий персонал Общества | Заработная плата | --- | --- | --- | 3 220 | --- | --- |
| Основной управленческий персонал Общества | Страховые взносы | --- | --- | --- | 972 | --- | --- |

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Значения балансовых статей на 31 декабря 2025 года в отчетности за 2025 год – по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018г.

Существенные ошибки

Учётной политикой Общества определено, что ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% по определённой статье отчетности, удельный вес которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 и более %.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
«31» марта 2025г.

Леонтьев С.Н.