

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГерАТ»
(тыс. руб.)

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГерАТ» (далее — «Общество») за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГерАТ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основная информация об организации

Наименование и адрес

Наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ГерАТ»*,
сокращенное наименование *ООО «ГерАТ»*

Юридический адрес: *127490, город Москва, ул. Декабристов, дом № 27.*

Дата регистрации: 08.06.2016

Основной государственный регистрационный номер: *1167746548276*

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 35 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 34 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров. Совет директоров по состоянию на 31.12.2025г. состоит из трёх членов;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор: Юськин Валерий Валерьевич

Ревизионная комиссия не избиралась.

Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалы и представительства.

Сведения об аудиторе Общества:

Закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М» (ЗАО «Аудит-Гарантия-М»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739696698

Юридический адрес: 101000 г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Басманный, Кривоколенный пер., д.5, стр.4

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) — 12006055078

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ГерАТ» является перевозка пассажиров сухопутным транспортом прочие, не включенные в другие группировки.

ОКВЭД 49.39.39.

 М.А. Бариноза

В отчетном году осуществлялись:

- перевозка пассажиров сухопутным транспортом прочие, не включенные в другие группировки;
- иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

3. Учетная политика

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики. Изменения в настоящую учетную политику не вносились.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Способ амортизации основных средств

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Автотранспортные средства – 3-7 лет.

Права пользования активами

Применение ФСБУ 25/2018

При выполнении условий п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 арендованное имущество и обязательства по аренде не признаются в качестве права пользования активом.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В соответствии с п.28 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Учет материалов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

М.А. Бариноза

М.А. Бариноза

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников.

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

перевозка пассажиров сухопутным транспортом

Метод признания доходов

Доходы признаются методом начисления

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Прямые расходы Компании включают в себя (но не ограничиваются) следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы от заработной платы производственного персонала;
- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на приобретение комплектующих изделий и запасных частей;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- командировочные расходы производственного персонала;
- прочие прямые расходы.

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- оплата труда управленческого персонала;
- страховые взносы от заработной платы управленческого персонала;
- на стационарную, мобильную и прочие услуги связи;
- аренда помещений непромышленного характера;
- операционные налоги;
- прочие управленческие расходы.

К прочим операционным расходам относятся расходы:

- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- убытки по результатам инвентаризации;
- убытки при продаже основных средств;
- проценты по полученным займам;
- на ведение и обслуживание расчетного счета;
- суммы созданного резерва по сомнительным долгам;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;

М. А. Бариноза

М. А. Бариноза

- признанные в текущем году убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- иные расходы.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства

Обесценения основных средств, восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Произведен пересмотр сроков полезного использования отдельных объектов с учетом физического состояния объектов.

Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств по основным группам, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и на конец периода, о движении основных средств за отчетный период (поступлении, выбытии, переквалификации в долгосрочные активы к продаже, амортизации, обесценении и других изменениях), об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах, основных средствах, находящихся в залоге, капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости, приведена в следующих таблицах:

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом.

	на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) на 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	2 670	-	-	2 670
Транспортные средства, сданные в аренду	573			573
ИТОГО	3 243	-	-	3 243

	на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) на 31 декабря 2024 года
Транспортные средства	2 670	-	-	2 670
Транспортные средства, сданные в аренду	573			573
ИТОГО	3 243	-	-	3 243

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

М.А. Баринова

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации	3 168	2 294	1 406
Транспортные средства	2 598	1 732	866
Транспортные средства, сданные в аренду	570	562	540
Итого	3 168	2 294	1 406

4.2. Операционная аренда

Общество является арендодателем по договорам операционной аренды. Объекты продолжают учитываться в составе основных средств, с выделением в отдельную группу основных средств.

Балансовая стоимость основных средств (кроме инвестиционной недвижимости), предоставленных за плату во временное пользование на 31.12.2025 составила 3 тыс. руб. на 31.12.2024г. составляла - 11 тыс. руб.

4.3. Запасы

Проверка на обесценение запасов проведена на 31.12.2025г. Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные по строке «Дебиторская задолженность» составила на 31.12.2025г. 3 тыс. руб., на 31.12.2024г. 27 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов по их группам (видам), о запасах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие материальные ценности	9	8	10
Итого	9	8	10

4.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по срокам погашения, о суммах просроченной дебиторской задолженности и сформированного резерва по сомнительным долгам, приведены в таблице:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			

М. А. Баюмова

М. А. Баюмова

Покупатели и заказчики	10 419	7 512	6 191
Поставщики и подрядчики	101	97	82
Расчеты по налогам и сборам	-	41	423
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 078	925	599
Расчеты по оплате труда	-	70	-
Итого	11 598	8 646	7 295

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности в 2025, 2024 и 2023 годах Компания не создавала по причине отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

4.5. Капитал

Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. (десять тысяч рублей), состоящий из следующих долей:

- 81% - Дударь Анатолий Васильевич - бенефициарный владелец.
- 19% - ООО Управляющая компания «СИСТЕМА-ВЕНЧУРНЫЙ КАПИТАЛ».

4.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по срокам погашения, о суммах просроченных обязательств, приведены в таблице:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	2 551	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	14	32
Расчеты с подотчетными лицами	9	-	-
Итого	2 580	14	32

4.7. Информация об оценочных и условных обязательствах

В Организации резервы создаются на предстоящую оплату отпусков работников.

Оценочные обязательства, признанные в бухгалтерском учете:)

<i>Перед работниками по оплате отпусков</i>	
характер обязательства	Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности
ожидаемый срок его исполнения	2026 год
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	Отсутствие точной даты

Иванов

М.А. Бадина

неопределенности, существующие в отношении величины	Постоянное изменение величины среднего заработка
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода; сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде; сумме оценочного обязательства, списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; списанной в отчетном периоде сумме оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства приведена в таблице:

	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 120	5 120
Увеличение резервов	4 938	4 938
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(4 064)	(4 064)
Баланс на 31 декабря 2024 года	5 994	5 994
Увеличение резервов	7 625	7 625
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(4 920)	(4 920)
Баланс на 31 декабря 2025 года	8 699	8 699

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

	Объем продаж за 2025г.	Объем продаж за 2024г.
Вид деятельности		
Оказание услуг по управлению транспортом	89 757	71 124
Прочие виды деятельности	2 798	2 709
Итого	92 555	73 833

Баринсоза

М.А. Баринсоза

5.2. Информация о расходах

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	3 403	2 663
Расходы на оплату труда	76 459	56 373
Отчисления на социальные нужды	14 309	10 096
Амортизация	874	888
Прочие	1 424	1 322
Итого	96 469	71 342

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов:

	(тыс. руб.)	
Вид отчислений	Сумма отчислений за 2025 г.	Сумма отчислений за 2024 г.
Признанное оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	7 625	4 938

5.3. Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Проценты к получению		
Проценты за пользование банком денежными средствами	1 476	977
Итого	1 476	977

5.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2025	2024
Расходы по оплате банковских услуг	73	69
Материальная помощь	300	570
Прочие расходы	134	44
Итого	507	683

М. А. Бариноза

5.5. Налог, учитываемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Доходы:		
Реализация товаров, услуг	90 144	72 512
Проценты по депозитам	1 487	968
Итого	91 631	73 480
Расходы:		
Услуги сторонних организаций	3 361	2 662
Расходы на ДМС	1 295	1 161
Оплата труда	63 838	48 476
Налоги, взносы и НДФЛ	22 598	17 085
Прочие расходы	621	111
Итого	91 713	69 495
Налоговая база	-82	3 985
Налог, исчисленный в общем порядке	-	598
Минимальный налог	916	735
Итого налог при УСНО	916	735

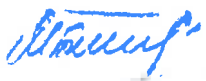
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	(тыс. руб.)	
Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	152	521
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	5 700	6 000
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	5 852	6 521

В состав денежных эквивалентов включаются:

- краткосрочные банковские депозиты (на срок не более 3 месяцев)

 М.А. Бариноза

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Показатель	(тыс. руб.)	
	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Проценты, полученные от размещения депозитов	1 487	968
Поступления от возмещения расходов по договорам	152	-
НДС полученный	1 057	-
Итого	2 696	968

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

Показатель	(тыс. руб.)	
	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Транспортный налог	54	54
Возмещение подотчетных сумм	339	292
Оплата возмещаемых расходов	-	72
Итого	393	418

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов 31.12.2025 г. составляет 5 852 тыс. руб., 31.12.2024г. – 6 521 тыс. руб.

7. Дивиденды

Дивиденды в 2025г. и 2024г. не выплачивались.

8. Чистые активы

Чистые активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Чистые активы	6 255	10 116	8 066
Итого	6 255	10 116	8 066

9. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон (в т.ч. сведения о бенефициарных владельцах)

Связанными сторонами ООО «ГерАТ» являются основные участники Компании, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит



М.А. Бариноза

Компания, члены Совета Директоров, а также основной управленческий персонал Компании.

Информация о лицах, входящих в Совет директоров, являющихся связанными сторонами Общества, раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008, а именно не раскрываются персональные данные членов Совета директоров (ФИО).

Вознаграждение членам Совета Директоров в течение 2025 г. не выплачивалось.

Бенефициарным владельцем является - Дударь Анатолий Васильевич, с долей участия 81%.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

9.1.Операции со связанными сторонами

Процентный доход по депозитам

Наименование контрагента	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прочие связанные стороны	1 476	977
Итого	1 476	977

9.2.Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Наименование контрагента	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прочие связанные стороны	295	259
Итого	295	259

9.3. Реализация работ и услуг

Наименование контрагента	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Преобладающее Общество	87 064	69 105
Прочие связанные стороны	5 491	4 728
Итого	92 555	73 833

М.А. Бариноза

9.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления – всего:	91 631	74 520
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	89 536	71 907
в т.ч. от Преобладающего Общества	84 585	67 034
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	608	606
в т.ч. от Преобладающего Общества	367	356
прочие поступления	1 487	968
Платежи всего:	(303)	(248)
в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(230)	(179)
в связи с оплатой услуг банка	(73)	(69)

9.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2025	2024	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Преобладающее Общество	Реализация товаров, работ, услуг	9 212	6 661	4 945
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	1 207	851	1 246
Итого		10 419	7 512	6 191

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Прочие связанные стороны	Аренда помещений	54	46	57
Преобладающее Общество	Приобретение товаров, работ, услуг	664	540	263

Бариноза

М. А. Бариноза

Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	35	32	41
Итого		753	618	361

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2025 года, к управленческому персоналу относится генеральный директор Компании Юськин В.В.

Выплата вознаграждения управленческому персоналу производилась на основании штатного расписания Общества, в соответствии с трудовым договором.

Сумма выплаченного вознаграждения составила: в 2025 году – 240 тыс. руб., в 2024 году - 229 тыс. руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с указанных вознаграждений составили: в 2025 году – 73 тыс. руб., в 2024 году – 66 тыс. руб.

Резерв на оплату отпускных (в том числе страховые взносы) составил: в 2025 году – 28 тыс. руб., в 2024 году - 25 тыс. руб.

Долгосрочные и иные вознаграждения управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах не выплачивались.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют. После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

11. Судебные разбирательства

На момент составления бухгалтерской отчетности Компания не участвует в судебных разбирательствах.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Вступительное сальдо по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отражаемое по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и

Ю.В. Юськин

М.А. Баринова

1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, было изменено в связи с ретроспективным пересчетом.

Сумма корректировки вступительного сальдо по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1520 «Кредиторская задолженность»:

По состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)

Показатель бухгалтерского баланса	После корректировки на 31.12.2024г.	Сумма корректировки за 2024г.	После корректировки на 31.12.2023г.	Сумма корректировки за 2023г.	До корректировки на 31.12.2023г.
«Дебиторская задолженность» (строка 1230)	8 646	1 351	7 295	423	6 872
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370)	10 106	2 050	8 056	1 295	6 761
«Кредиторская задолженность» (строка 1520)	14	(18)	32	(872)	904

Способ отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации: ретроспективно.



Генеральный директор

05 февраля 2026 года

МП

Юськин Валерий Валерьевич

М.А. Бариноза