

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности**  
**за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью "УСТЭК"**  
ИНН 4205202076 / КПП 420501001  
ОГРН 1104205010293  
650061, Кемеровская область — Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Шахтёров, д. 70, оф. 28

---

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "УСТЭК" (далее — Организация, ООО "УСТЭК").

Сокращённое наименование: ООО "УСТЭК".

ОГРН: 1104205010293. Дата государственной регистрации: 21.06.2010.

ИНН/КПП: 4205202076 / 420501001.

Адрес: 650061, Кемеровская область — Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Шахтёров, д. 70, оф. 28.

Налоговый орган: Межрайонная ИФНС России № 15 по Кемеровской области — Кузбассу.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 69.20.2): деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта.

Дополнительные виды деятельности:

- 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов (складской учёт);
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ИТ-сопровождение);
- 69.10 Деятельность в области права (юридическое сопровождение);
- 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая (кадровый учёт).

Фактически осуществляемые виды деятельности: Организация оказывает на возмездной основе юридическим лицам комплекс сервисных услуг, включающий ведение бухгалтерского учёта и составление отчётности, экономическое сопровождение, юридическое консультирование, ИТ-поддержку, ведение складского и кадрового учёта.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Рожкова Лариса Николаевна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 59 человек.

## **2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Настоящие Пояснения составлены в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте";
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность" (Приказ Минфина России от 07.11.2023 № 159н), обязательным к применению с 1 января 2025 года;
- Учётной политикой ООО "УСТЭК" на 2025 год, утверждённой приказом № УП-1/2025;
- положениями ПБУ, действующими в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023.

Форма отчётности: упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность в составе Бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) и Отчёта о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002). Право на применение упрощённых форм отчётности обусловлено отношением Организации к субъектам малого предпринимательства.

Единица измерения в отчётных формах: тысячи рублей (тыс. руб.).

Отчётный период: с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Дата подписания отчётности: 4 марта 2026 года.

Обязательный аудит: Организация не подлежит обязательному аудиту.

Ретроспективный пересчёт: существенных изменений учётной политики, требующих ретроспективного пересчёта, в 2025 году не производилось.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Налоговый режим**

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом "доходы" (ставка 6%). Начиная с 2025 года Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 5% (в соответствии с п. 8 ст. 164 НК РФ в редакции, введённой в действие с 01.01.2025). Налоговой базой по НДС является стоимость реализованных услуг.

#### **3.2. Основные средства**

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Стоимостной лимит для признания объекта основным средством установлен в размере 100 000 руб. Объекты ниже лимита одновременно включаются в расходы. Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится.

#### **3.3. Нематериальные активы**

С 2025 года учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 (применяется досрочно). НМА отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

#### **3.4. Запасы**

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости. Метод оценки при выбытии — средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался.

#### **3.5. Дебиторская задолженность и финансовые активы**

Дебиторская задолженность отражается по номинальной (контрактной) стоимости. Резерв сомнительных долгов в 2025 году не создавался — по оценке руководства все дебиторы способны исполнить свои обязательства. Краткосрочные финансовые вложения (займы выданные, депозиты) учитываются по первоначальной стоимости.

#### **3.6. Доходы и расходы**

Доходы от оказания услуг признаются в момент подписания акта выполненных работ (оказанных услуг). Расходы признаются методом начисления. Общехозяйственные расходы (счёт 26) списываются в полном объёме в себестоимость продаж отчётного периода (директ-костинг).

#### **3.7. Оценочные обязательства**

Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно в соответствии с ПБУ 8/2010. Иные оценочные обязательства создаются при наличии установленных критериев признания.

### 3.8. НДС в составе выручки

Выручка в Отчёте о финансовых результатах отражается за вычетом НДС. Налог на добавленную стоимость, исчисленный и предъявленный покупателям услуг по ставке 5%, отражается в учёте обособленно и не включается в состав доходов Организации.

## 4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

### 4.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

Данные о движении основных средств за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Примечание
Поступление в 2024 году	486	—	+	
Выбытие в 2024 году	—	—	-	Списание ОС
Амортизация за 2024 год	—	188	—	По данным сч. 02
<b>На 31.12.2024</b>	<b>8 302</b>	<b>5 872</b>	<b>2 430</b>	
Поступление в 2025 году	—	—	—	
Амортизация за 2025 год	—	238	—	По данным сч. 02.01
Выбытие в 2025 году	130	98	32	Остат. стоим. 32 тыс. руб.
<b>На 31.12.2025</b>	<b>8 173</b>	<b>6 012</b>	<b>2 161</b>	

Балансовая стоимость основных средств снизилась с 2 430 тыс. руб. на 31.12.2024 до 2 161 тыс. руб. на 31.12.2025. Снижение обусловлено начислением амортизации (238 тыс. руб.) и списанием выбывших объектов с остаточной стоимостью 32 тыс. руб. (первоначальная стоимость 130 тыс. руб., накопленная амортизация 98 тыс. руб.). Поступлений основных средств в 2025 году не было. Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025 составила 8 173 тыс. руб., накопленная амортизация — 6 012 тыс. руб. В составе ОС — оргтехника, транспортные средства, мебель и прочее оборудование, используемые в основной деятельности.

### 4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 баланса)

По состоянию на 31.12.2025 в строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены долгосрочные финансовые вложения — банковские депозиты в размере 4 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.). Срок возврата указанных депозитов превышает 12 месяцев после отчётной даты (31.12.2025), в связи с чем они квалифицированы как долгосрочные активы и отражены в разделе I Бухгалтерского баланса. Депозиты размещены в банках Российской Федерации. Обесценения не выявлено. Процентный доход по депозитам учтён по строке 2320 ОФР «Проценты к получению».

### 4.3. Запасы

Запасы (строка 1210 баланса) на 31.12.2025 составили **1 080 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 1 650 тыс. руб.). В их состав входят материалы, канцелярские товары, ГСМ и спецодежда, используемые в текущей деятельности организации.

В строке 1210 также отражены расходы будущих периодов (счёт 97.21), учитываемые в составе запасов в соответствии с учётной политикой. Сальдо по счёту 97 на 31.12.2025 составило **919 тыс. руб.** (на начало 2025 года — 1 080 тыс. руб.). В составе расходов будущих периодов учтены затраты на приобретение лицензий и прав пользования программным обеспечением (DirectumRX, Kaspersky, 1С, Контур-Диалок, 1С-Битрикс и др.), доменных имён, услуг по обслуживанию фискальных накопителей, а также иных

периодических сервисных услуг, срок использования которых выходит за пределы отчётного года. Списание расходов производится равномерно в течение срока действия соответствующих договоров. Признаков обесценения запасов и расходов будущих периодов не выявлено, резерв под снижение их стоимости не создавался.

#### 4.4. Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность и прочие)

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составили 69 245 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 — 82 070 тыс. руб.). В составе данной статьи отражены:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по оказанным услугам;
- суммы размещённых краткосрочных банковских депозитов и выданных займов;
- прочие дебиторы.

Снижение показателя на 12 825 тыс. руб. (15,6%) обусловлено погашением ряда требований к контрагентам. Резерв сомнительных долгов не создавался: по оценке руководства на отчётную дату дебиторская задолженность является реальной к взысканию.

В течение 2025 года Организация списала дебиторскую задолженность с истёкшим сроком исковой давности и безнадежную к взысканию на сумму 48,6 тыс. руб. (по данным сч. 91.01).

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил 57 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 191 тыс. руб.). Средства хранятся на расчётных счетах в банках Российской Федерации. Ограничений на использование денежных средств нет.

#### 4.6. Капитал (строка 1300 баланса)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	100	100
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	63 237	72 484
<b>ИТОГО капитал</b>	<b>63 337</b>	<b>72 584</b>

Снижение нераспределённой прибыли с 72 584 тыс. руб. до 63 337 тыс. руб. обусловлено выплатой дивидендов (распределением прибыли) участникам Общества в течение 2025 года. Чистая прибыль за 2025 год составила 20 753 тыс. руб.

#### 4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность составила 10 591 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 — 8 300 тыс. руб.).

В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные услуги;
- задолженность перед работниками по оплате труда;
- задолженность по налогам и сборам (НДС, НДФЛ, страховые взносы).

Долгосрочные заёмные средства и краткосрочные заёмные средства на 31.12.2025 отсутствуют (строки 1410 и 1510 — нулевые).

#### 4.8. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

Прочие краткосрочные обязательства составили 2 615 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5 457 тыс. руб.). В их составе — резерв на оплату отпусков работников, начисленный в соответствии с ПБУ 8/2010.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 5.1. Выручка (строка 2110)

Вид дохода	2025 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.
Возмездное оказание услуг (бух. учёт, экономика, юр. и ИТ сопровождение, складской и кадровый учёт)	135 898	123 343
Аренда имущества	70	—
Возмещение коммунальных услуг	16	—
НДС 5% в составе оборота по сч. 90.01	-6 799	—
<b>ИТОГО</b> выручка (без НДС)	<b>135 984</b>	<b>123 343</b>

Оборот по счёту 90.01 за 2025 год составил 142 783 тыс. руб. (включая НДС 5%). Выручка в Отчёте о финансовых результатах (135 984 тыс. руб.) указана за вычетом НДС 6 799 тыс. руб., предъявленного покупателям.

Рост выручки к 2024 году — на 12 641 тыс. руб. (+10,3%) — обусловлен расширением перечня обслуживаемых клиентов и индексацией тарифов.

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Управленческие и общехозяйственные расходы (счёт 26.01) за 2025 год составили 121 801 тыс. руб., за 2024 год — 114 907 тыс. руб. Расшифровка по укрупнённым статьям затрат представлена в таблице:

Статья затрат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Оплата труда АУП и вознаграждения	80 256	74 255
Страховые взносы	14981	13303
Резерв на оплату отпусков	7863	7761
Аренда (транспорт, имущество, парковка)	4 160	4 010
Услуги сторонних организаций (транспорт, охрана, консультационные, юридические, маркетинг)	7 626	6 639
ГСМ, автозапчасти, техобслуживание и страхование авто	1 659	1 826
ПО, лицензии, ИТ (включая оргтехнику и КонсультантПлюс)	2 504	2 110
Обучение и повышение квалификации	235	1 251
Представительские и корпоративные расходы	1 293	1 587
Коммунальные услуги (теплоэнергия, электроэнергия, вода, канализация)	221	170
Амортизация ОС и НМА	238	198
Прочие расходы	763	1 798
<b>ИТОГО</b>	<b>121 801</b>	<b>114 907</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают затраты на оплату труда АУП и страховые взносы — в совокупности 85% от общей суммы управленческих расходов в 2025 году (2024 г. — 83%).

Рост общей суммы расходов по сравнению с 2024 годом составил 6 894 тыс. руб. (+6,0%). Основные факторы роста: увеличение фонда оплаты труда АУП, рост страховых взносов, а также увеличение расходов на юридические услуги и ПО. Снижение наблюдается по статьям «Обучение и повышение квалификации», «Командировочные расходы» и «Оргтехника».

### 5.3. Прочие доходы (строка 2340)

Статья прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Проценты к получению (по банковским депозитам)	12 197	10 943
Доходы от реализации прочего имущества	2	11
Списание кредиторской задолженности	49	—
Прочие (ФСС, ИФНС)	33	10 318
<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>12 281</b>	<b>21 272</b>

Основную часть прочих доходов составляют проценты по банковским депозитам (12 171 тыс. руб., или 99,0% от строки 2320), размещённым в ПАО «Промсвязьбанк» (10 879 тыс. руб.), АО «Россельхозбанк» (1 225 тыс. руб.) и ПАО «Сбербанк» (67 тыс. руб.). Проценты по займам, выданным физическим лицам, составили 26 тыс. руб. (несущественная величина). Снижение прочих доходов по сравнению с 2024 годом на 8 991 тыс. руб. обусловлено тем, что в 2024 году в составе прочих доходов была отражена прибыль прошлых лет в размере 10 318 тыс. руб., тогда как в 2025 году аналогичных событий не было.

### 5.4. Прочие расходы (строка 2350)

Статья прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Налог УСН	4 773	3 504
Материальная помощь работникам	185	—
Услуги расчётно-кассового обслуживания банков	86	51
НДС	30	—
Списание дебиторской задолженности	593	—
Списание ОС	32	—
Корпоративные мероприятия	4	24
Благотворительность	4	30
Штрафы ГИБДД и прочие	3	—
Вознаграждение	—	2 318
Прочие	1	96
<b>ИТОГО прочие расходы</b>	<b>5 711</b>	<b>6 023</b>

Налог при УСН (объект "доходы") рассчитан исходя из суммарных доходов Организации с учётом уплаченных страховых взносов. В 2025 году ставка НДС 5% применяется впервые; суммы НДС учтены обособленно.

## 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка	135 984	123 343	+12 641
Расходы по обычным видам деятельности	(121 801)	(114 907)	(+6 894)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>14 183</b>	<b>8 436</b>	<b>+5 747</b>
Прочие доходы	12 281	21 272	(8 991)

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Прочие расходы	(5 711)	(6 023)	+312
<b>Чистая прибыль</b>	<b>20 753</b>	<b>23 685</b>	<b>(2 932)</b>

Чистая прибыль за 2025 год составила 20 753 тыс. руб., что на 2 932 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (23 685 тыс. руб.). Снижение обусловлено уменьшением прочих доходов на 8 991 тыс. руб. (в 2024 году в их составе присутствовала прибыль прошлых лет). При этом операционная прибыль (валовая) выросла с 8 436 тыс. руб. до 14 183 тыс. руб. (+68,2%), что свидетельствует об улучшении операционной эффективности.

## **7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

С 1 января 2025 года ООО "УСТЭК" является плательщиком НДС в соответствии с п. 8 ст. 164 НК РФ. Применяемая ставка — 5% (без права на вычет "входящего" НДС в связи с применением особого режима налогообложения).

Показатель	2025 год, руб.
Оборот по сч. 90.01 (с НДС)	142 783 569
Ставка НДС	5%
НДС к уплате (142 783 569 × 5/105)	6 799 218
<b>Выручка без НДС (для ОФР)</b>	<b>135 984 351</b>

НДС учтён на счёте 68.02, суммы НДС не включаются в состав доходов и расходов для целей бухгалтерского учёта. В строке 2110 ОФР выручка отражена без НДС.

## **8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В течение 2025 года Организация размещала денежные средства на банковских депозитах в ПАО «Промсвязьбанк», АО «Россельхозбанк» и ПАО «Сбербанк». Процентный доход по депозитам составил 12 171 тыс. руб. (строка 2320 ОФР). Кроме того, Организацией выданы займы физическим лицам; процентный доход по ним составил 26 тыс. руб.

Дивиденды. В 2025 году участникам Общества были выплачены дивиденды (распределена прибыль), что привело к снижению нераспределённой прибыли в балансе. Сумма распределённых дивидендов: 63 337 тыс. руб. — 72 584 тыс. руб. + 20 753 тыс. руб. = 30 000 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности. По состоянию на дату подписания отчётности существенных судебных споров, требований налоговых органов и иных условных обязательств, способных оказать значительное влияние на финансовое положение, не выявлено.

## **9. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности ООО "УСТЭК". Организация располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем, не позднее 12 месяцев с отчётной даты. Отсутствуют финансовые и операционные признаки, которые могли бы поставить под сомнение способность Организации продолжать деятельность.

## 10. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

При составлении отчётности за 2025 год руководство Организации применяло следующие профессиональные суждения и оценки:

- срок полезного использования основных средств и нематериальных активов устанавливается на основании технической документации и экспертного суждения;
- величина резерва на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего заработка, дней накопленного отпуска

---

Генеральный директор ООО "УСТЭК"



/ Рожкова Лариса Николаевна /

17.03.2026

Главный бухгалтер



/ Тэвелис А.Е./

" " " 2026 г.