

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Часть 1 - Общие сведения

Полное наименование предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Сервисная компания Борец»

Создано 15 августа 2005 года. Зарегистрировано 30 августа 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057748032803 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес 121467 Российская Федерация, г. Москва, ул. Молдавская, д. 5

Фактический адрес 121467 Российская Федерация, г. Москва, ул. Молдавская, д. 5

Учредителем Общества по состоянию на 31.12.2025 года является

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания» Борец»

Зарегистрировано 02 марта 2001 года Государственным учреждением Московская регистрационная палата, ОГРН 1027739356270.

Размер доли составляет по состоянию на 31.12.2025 года 100%, номинальная стоимость доли 133 010 000 рублей.

Исполнительно-распорядительные функции возложены на генерального директора Общества Ляпина Дмитрия Анатольевича.

Главный бухгалтер Общества - Кочерян Марина Николаевна.

Списочная численность за 2025 год составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Часть 2 – Учетная политика и раскрытие существенных показателей.

Основные средства

Активы стоимостью более 100000 рублей, для которых выполняется условие пункта 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признаются в качестве основных средств. Амортизация по основным средствам начисляется *линейным способом*.

Основные положения учетной политики предприятия в целях учета предметов аренды в соответствии с ФСБУ 25/18:

- первоначальная оценка актива в форме права пользования производится по первоначальной стоимости, в которую могут входить, за исключением полученных стимулирующих платежей по аренде, следующие величины: обязательство по аренде, первоначальные прямые затраты, предоплату по арендным платежам, расчётные суммы затрат на демонтаж, вывоз объекта и т.п.
- стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются;
- срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- предмет аренды не признается в качестве ППА, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом одновременном выполнении условий, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором

- предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- если договор, которым установлен срок аренды, не превышающий 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, содержит условия о продлении срока аренды, и есть обоснованная уверенность, что срок такого договора будет продлен, то для целей бухгалтерского учета срок аренды признается равным 18 месяцам;
 - по договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, содержащим условия о продлении срока аренды, и по которым есть обоснованная уверенность, что договор будет продлен, новое профессиональное суждение о сроке аренды формируется при проведении инвентаризации активов и обязательств Организации на 31 декабря текущего года;
 - при наличии обоснованной уверенности, в том, что срок такого договора будет продлен, и новое профессиональное суждение не содержит иного, то срок аренды для целей бухгалтерского учета признается равным 18 месяцам с момента формирования нового суждения;
 - на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде в величине, равной приведённой стоимости будущих арендных платежей;
 - величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей;
 - величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки бескупонной доходности государственных облигаций, которая признается соответствующей показателю минимального дохода, который арендодатель может получить от данной аренды, и при применении которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды предполагается равной справедливой стоимости предмета аренды;
 - процентная ставка определяется на первое число месяца передачи предмета аренды;
 - периодичность начисления процентов устанавливается исходя из периодов, предусмотренных договорами аренды;
 - величина начисляемых процентов (процентных расходов) рассчитывается по формуле:

$$ПР = СО \times \left(\left(1 + \frac{\text{ставка}}{100} \right)^{\frac{\text{кдп}}{365}} - 1 \right)$$

Где

СО – стоимость обязательства на начало периода расчета;

ставка – ставка дисконтирования;

кдп – количество дней в расчетном периоде.

В течение 2025 год Общество арендовало помещения на основе договоров аренды с ООО «ГрандКонсалт» - Договор аренды № 170117-3 от 17.01.2017

Стоимость Основных средств, в т.ч. Права пользования активами (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») на 31.12.2025 - 2 305 тыс. руб.

Более подробная информация по наличию и движению основных средств, по незавершенным капитальным вложениям, по изменению стоимости основных средств и иное использование основных средств отражены в п. 1.1 «Наличие и движение прав пользования активами» часть 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее Пояснения).

Материально производственные запасы.
Метод оценки списания МПЗ учитывается по средней стоимости.

Продажи.

Учет реализации продукции ведется на счете 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы, в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в Дебет сч.90/8 «Управленческие расходы».

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость исчисляется методом по отгрузке товаров, работ, услуг.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 132 927 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по состоянию на отчетную дату составили 1 740 тыс. руб.

Более подробная информация по наличию и движению дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Пояснениях часть 6 п 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 3.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченная дебиторская задолженность и просроченные обязательства отсутствуют.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В бухгалтерском учете признаны следующие оценочные обязательства:

1) Оценочное обязательство «Резерв на оплату предстоящих отпусков» (далее-резерв на оплату отпусков) признается в бухгалтерском учете организации в связи с предстоящими выплатами работникам сумм за неиспользованный отпуск (пункт 5 ПБУ 8/2010).

-на 1 января 2025 года сумма резерва на оплату отпусков составила 357 тыс. руб.

-на 31 декабря 2025 года сумма резерва на оплату отпусков составила 370 тыс. руб.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по предстоящим отпускам в течение 12 месяцев, в связи с этим данное обязательство признано краткосрочным.

-оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату годовой премии не начислялось.

По состоянию на отчетную дату условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Часть 3 - Связанные стороны.

1. Связанные стороны Общества на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным. <i>В случае принадлежности к группе лиц, указать номер подпункта пункта 1 статьи 9 ФЗ № 135-ФЗ от 26.07.2006, являющегося основанием для вхождения в группу</i>	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6
1	Ляпин Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор Общества	06.03.2016 г.	0	0
2	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания «Борец»	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества	18.12.2006 г.	100	0
3	Товарищество с ограниченной ответственностью "Борец Казахстан"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	12.11.2008г.	0	0

4	Общество с ограниченной ответственностью "Лысьвенский завод нефтяного машиностроения"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
5	Общество с ограниченной ответственностью "Лебедянский машиностроительный завод"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
6	Общество с ограниченной ответственностью "ТК БОРЕЦ"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
7	Общество с ограниченной ответственностью "Курганский кабельный завод"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
8	Общество с ограниченной ответственностью "Оскольский завод нефтяного машиностроения"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	06.08.2012г.	0	0
9	Общество с ограниченной ответственностью "Борец сервис-Нефтеюганск"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
10	Общество с ограниченной ответственностью "Борец -Муравленко"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007г.	0	0
11	Общество с ограниченной ответственностью "Центральная база производственного обслуживания по ремонту электропгружных установок"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	16.10.2008г.	0	0
12	Общество с ограниченной ответственностью «Борец-НЭО»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	28.05.2013г.	0	0
13	Акционерное общество «Центрофорс»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
14	Общество с ограниченной ответственностью «Борец Капитал»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	25.08.2022 г.	0	0
15	Общество с ограниченной ответственностью «СпецСервис-ВСО»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	02.09.2025г.	0	0

Часть 4 Отдельные финансовые показатели

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления. Организация по налогу на прибыль является плательщиком ежемесячных авансовых платежей и осуществляет их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа.

Расчеты по налогу на прибыль в бухгалтерском учете Общества формируются в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Наименование	Сумма в тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, работ услуг	-
В т.ч.: выручка от реализации работ услуг	-
Управленческие расходы	(4 417)
Убыток от продаж	(4 417)
Прочие доходы и расходы:	
Прочие доходы:	-
Прочие расходы:	(19)
В т.ч.: Расходы по услугам банков	(19)
Проценты к уплате по договору аренды	(173)
Убыток до налогообложения.	(4 609)
Отложенный налог на прибыль	-
Налог на прибыль за 2025 год	-
Чистый убыток за 2025 год	(4 609)

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 132 977 тыс. руб., на 31.12.2024 составила 137 586 тыс. руб. на 31.12.2023 составила 136 763 тыс. руб.

Часть 5 – События после отчетной даты, прекращаемая деятельность, непрерывность деятельности.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации, сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Сервисная компания Борей"
за 2025 (тыс.руб.)

Часть 6

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода							
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	7 225	(4 876)	1567	(83)	-	(1 528)	-	-	-	-	-	-	8 709	(6 404)			
	За 2024 г.	5 552	(3 478)	1673	-	-	(1 398)	-	-	-	-	-	-	7 225	(4 876)			
в том числе: арендованное помещение	За 2025 г.	7 225	(4 876)	1567	(83)	-	(1 528)	-	-	-	-	-	-	8 709	(6 404)			
	За 2024 г.	5 552	(3 478)	1673	-	-	(1 398)	-	-	-	-	-	-	7 225	(4 876)			

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)						
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	833	-	-	-	(30)	-	803	
	За 2024 г.	2 432	-	-	-	(1 599)	-	833	
в том числе:	За 2025 г.	833	-	-	-	(30)	-	803	
	За 2024 г.	2 432	-	-	-	(1 599)	-	833	
Задолженность по обязательствам по аренде	За 2025 г.	1 803	2 403	-	-	(2 466)	-	1 740	
	За 2024 г.	9 714	81 084	-	-	(88 995)	-	1 803	
в том числе:	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	
	За 2024 г.	3	2 212	-	-	(2 212)	-	3	
Задолженность перед персоналом	За 2025 г.	57	2 094	-	-	(2 082)	-	69	
	За 2024 г.	89	2 181	-	-	(2 213)	-	57	
Расчеты по договорам комиссии и поручениям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	9 014	74 975	-	-	(83 989)	-	0	
Прочие кредиторы	За 2025 г.	76	309	-	-	(321)	-	64	
	За 2024 г.	608	49	-	-	(581)	-	76	
Задолженность по обязательствам по аренде	За 2025 г.	1 667	-	-	-	(60)	-	1 607	
	За 2024 г.	-	1 667	-	-	-	-	1 667	
Итого	За 2025 г.	2 636	2 403	-	-	(2 496)	-	2 543	
	За 2024 г.	12 146	81 084	-	-	(90 594)	-	2 636	

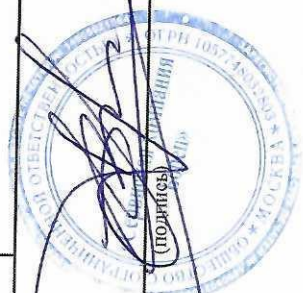
3.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	Изменения за период			На конец периода
				погашено	стисано		
					как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	357	13	-	-	-	370
	За 2024 г.	400	(43)	-	-	-	357
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	За 2025 г.	357	13	-	-	-	370
	За 2024 г.	400	(43)	-	-	-	357

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 107	2 706
Отчисления на социальные нужды	637	835
Амортизация	1 528	1 399
Прочие затраты	145	181
Итого по элементам	4 417	5 121
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 417	5 121

Генеральный Директор
(наименование должности)



Ляпин Дмитрий Анатольевич
(расшифровка подписи)

20 января 2026г.