# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственнстью «РАЙС» за 2025 год

| | | |
|---|---|---|
| Организация: | по ОКПО | 65813719 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 6455051105 |
| Форма собственности: | по ОКФС | 16 |
| Единицы измерения: *тыс. руб.* | по ОКЕИ | 384 |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственнстью «РАЙС»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41);
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2)

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 18 марта 2026 г.
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по неиспользованным отпускам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);

***Капитальные вложения***

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им

своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

***Основные средства***

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме более 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов.

| **Номер амортизационной группы** | **Срок полезного использования в мес.** |
|---|---|
| 1-ая | 13 мес |
| 2-ая | 25 мес |
| 3-я | 37 мес |
| 4-ая | 61 мес |
| 5-ая | 85 мес |
| 6-ая | 121 мес |
| 7-ая | 181 мес |
| 8-ая | 241 мес |
| 9-ая | 301 мес |
| 10-ая | 361 мес |

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств,

планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

***Инвестиционная недвижимость***

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

***Аренда***

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

*Общество в качестве арендатора*

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

*а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Права пользования активом амортизируются линейным методом.
Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

*б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

*в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

*Общество в качестве арендодателя*

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

***Запасы***

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

***Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

***Доходы***

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относится:
- выручка от оказания транспортных услуг (грузоперевозки) (счет 90.01.1);
- от сдачи в аренду (субаренду) недвижимости (счет 90.01.1);.
- от сдачи в аренду оборудования, спецтехники, земельных участков (счет 90.01.1).

***Расходы***

Порядок признания управленческих расходов:
В составе таких расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с осуществлением основных видов деятельности, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков управленческого персонала;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

***Учет расходов по займам и кредитам***

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.
*Методика составления Отчета о движении денежных средств*

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- ✓ Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- ✓ Суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- ✓ Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества;
- ✓ Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:
НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.
Полученная сумма, в случае существенности, отражается:

- ✓ по отдельной строке «НДС», если она отрицательная - в составе платежей от текущих операций;
- ✓ по отдельной строке «НДС», если она положительная - в составе поступлений от текущих операций.

В случае несущественности суммы НДС, она отражается в составе прочих поступлений или прочих платежей.

***Иное***

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

***Изменения в учетной политике на 2025 год***
Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

***Изменение учетной политики***

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи свступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменение положений учетной политики не повлияло на формирование сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 и отчета о финансовых результатах за 2024 год в бухгалтерской отчетности за 2025 год. Изменения в сравнительные показатели в связи с изменением учетной политики не вносились.

***Исправление ошибок***

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.
У Общества отсутствуют существенные исправления показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды из-за выявленных ошибок.

## 4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Сверка остатков основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционной недвижимости по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, а также движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения), представлены в Таблице «Наличие и движение основных средств».

## Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 263 000 | (126 917) | 56 924 | (40 084) | 40 084 | (38 006) | - | - | - | - | - | 279 840 | (124 839) |
| | За 2024 г. | 205 595 | (95 654) | 58 845 | (1 439) | 1 439 | (32 703) | - | - | - | - | - | 263 000 | (126 917) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 5 705 | (1 538) | - | - | - | (189) | - | - | - | - | - | 5 705 | (1 727) |
| | За 2024 г. | 5 705 | (1 348) | - | - | - | (190) | - | - | - | - | - | 5 705 | (1 538) |
| Сооружения | За 2025 г. | 113 561 | (57 380) | 36 236 | (40 084) | 40 084 | (13 294) | - | - | - | - | - | 109 713 | (30 590) |
| | За 2024 г. | 68 765 | (46 493) | 44 796 | - | - | (10 887) | - | - | - | - | - | 113 561 | (57 380) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 105 448 | (45 033) | 9 543 | - | - | (21 160) | - | - | - | - | - | 114 991 | (66 193) |
| | За 2024 г. | 97 375 | (26 024) | 8 073 | - | - | (19 009) | - | - | - | - | - | 105 448 | (45 032) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 34 781 | (22 966) | 11 145 | - | - | (3 362) | - | - | - | - | - | 45 925 | (26 329) |
| | За 2024 г. | 30 244 | (21 788) | 5 976 | (1 439) | 1 439 | (2 618) | - | - | - | - | - | 34 781 | (22 966) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 3 506 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 506 | - |
| | За 2024 г. | 3 506 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 506 | - |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | 424 396 | (84 459) | 153 028 | - | - | (15 613) | - | - | - | - | - | 577 425 | (100 072) |
| | За 2024 г. | 283 331 | (71 320) | 141 065 | - | - | (13 138) | - | - | - | - | - | 424 396 | (84 459) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 422 123 | (83 106) | 153 028 | - | - | (15 388) | - | - | - | - | - | 575 152 | (98 494) |
| | За 2024 г. | 281 058 | (70 193) | 141 065 | - | - | (12 913) | - | - | - | - | - | 422 123 | (83 106) |
| Сооружения | За 2025 г. | 2 273 | (1 352) | - | - | - | (225) | - | - | - | - | - | 2 273 | (1 578) |
| | За 2024 г. | 2 273 | (1 127) | - | - | - | (225) | - | - | - | - | - | 2 273 | (1 352) |

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

| Наименование показателя | | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | | 628 848 | 472 515 | 318 446 |
| | в том числе: | | | |
| | Здания | 480 635 | 343 184 | 215 221 |
| | Сооружения | 79 818 | 57 101 | 23 417 |
| | Транспортные средства | 48 798 | 60 415 | 71 351 |
| | Другие виды основных средств | 19 597 | 11 815 | 8 457 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | | 3 506 | 3 506 | 3 506 |
| | в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | 3 506 | 3 506 | 3 506 |

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

| **Объекты основных средств** | **2025 г.** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|---|
| Земельные участки | 3506 | 3506 | 3506 |
| **Итого** | 3506 | 3506 | 3506 |

В составе инвестиционной недвижимости отражены объекты недвижимости, принадлежащие Обществу на праве собственности и переданные в операционную аренду. Также в составе данного показателя отражены накопленные затраты на незавершенное строительство объектов инвестиционной недвижимости и авансы, уплаченные в связи с таким строительством.

В составе инвестиционной недвижимости учитываются следующие законченные строительством объекты:

- Нежилое помещение по адресу Саратовская область, г. о. Саратов, г. Саратов ул. Троицкая, зд.7 (площадь 1470,20 кв.м.);
- Офисно-складское здание по адресу: Саратовская область, г. о. Саратов, г. Саратов, тер. Вольский тракт, здание 14 (площадь 9 777,4 кв.м.);
-Нежилое помещение по адресу: Саратовская область, г. о. Саратов, г. Саратов, тер. Вольский тракт, здание 14/1, строение 1 (площадь 5 690 кв. м,);
-Нежилое помещение по адресу Саратовская область, г. о. Саратов, г. Саратов, тер. Вольский тракт, строение 14/1 (площадь 512,5 кв. м,);
-Ангар металлический по адресу Саратовская область, г. о. Саратов, г. Саратов, тер. Вольский тракт, 14 (площадь 576 кв.м.).
-Нежилое помещение г. Балаково, ул.Саратовское шоссе, зд. 76/1 (площадь 3 200 кв.м.)

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода, включая авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, представлены в Таблицах ниже.

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 9 543 | - | - | (9 543) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 11 936 | - | - | (11 936) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 45 577 | - | - | (45 577) | - | - |
| | За 2024 г. | 1 249 | - | 41 928 | - | (1 249) | (41 928) | - | - |
| в том числе: Сооружения | За 2025 г. | - | - | 34 432 | - | - | (34 432) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 41 928 | - | - | (41 928) | - | - |
| другие виды ОС | За 2025 г. | - | - | 11 145 | - | - | (11 145) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 249 | - | - | - | (1 249) | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 1 804 | - | - | (1 804) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 982 | - | - | (4 982) | - | - |

**Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | 123 836 | - | 51 590 | - | (30 275) | (139 317) | 5 834 | - |
| | За 2024 г. | 199 125 | - | 105 319 | - | (39 544) | (141 065) | 123 836 | - |
| в том числе: Незавершенное строительство г.Саратов, Вольский тракт | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 166 081 | - | 10 974 | - | (35 990) | (141 065) | - | - |
| Незавершенное строительство г. Энгельс | За 2025 г. | 4 625 | - | 1 209 | - | - | - | 5 834 | - |
| | За 2024 г. | 3 556 | - | 1 068 | - | - | - | 4 625 | - |
| Незавершенное строительство г.Балаково | За 2025 г. | 95 682 | - | 50 381 | - | (6 746) | (139 317) | - | - |
| | За 2024 г. | 25 934 | - | 69 748 | - | - | - | 95 682 | - |
| Авансы | За 2025 г. | 23 529 | - | - | - | (23 529) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 3 554 | - | 23 529 | - | (3 554) | - | 23 529 | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | 19 540 | - | 648 | - | (944) | (13 711) | 5 533 | - |
| | За 2024 г. | 5 533 | - | 14 007 | - | - | - | 19 540 | - |
| в том числе: Незавершенное строительство г.Саратов, Вольский тракт | За 2025 г. | 14 007 | - | 648 | - | (944) | (13 711) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 14 007 | - | - | - | 14 007 | - |
| Незавершенное строительство г.Саратов, ул. Троицкая, 7 | За 2025 г. | 5 533 | - | - | - | - | - | 5 533 | - |
| | За 2024 г. | 5 533 | - | - | - | - | - | 5 533 | - |

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице «Наличие и движение финансовых вложений».

**Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 51 | - | - | (51) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 342 | - | 2 300 | (2 591) | - | - | - | - | 51 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | 51 | - | - | (51) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 342 | - | 2 300 | (2 591) | - | - | - | - | 51 | - |
| Итого | За 2025 г. | 51 | - | - | (51) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 342 | - | 2 300 | (2 591) | - | - | - | - | 51 | - |

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице «Наличие и движение запасов».

**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 | За 2025г. | 7 316 | - | 164 315 | (169 719) | - | - | X | X | 1 912 | - |
| | За 2024г. | 5 863 | - | 172 963 | (171 510) | - | - | X | X | 7 316 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025г. | 7 316 | - | 43 745 | (8 940) | - | - | (40 208) | - | 1 912 | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | 5 863 | - | 64 686 | (25 209) | - | - | (38 024) | - | 7 316 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 120 570 | (160 778) | - | - | 40 208 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 108 277 | (146 301) | - | - | 38 024 | - | - | - |

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовали.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовали.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности». В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.
Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовала.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 33 718 | - | 14 900 | - | (32 428) | - | - | - | 16 190 | - |
| | За 2024 г. | 11 079 | - | 25 449 | - | (2 810) | - | - | - | 33 718 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 10 912 | - | 3 631 | - | (10 889) | - | - | - | 3 654 | - |
| | За 2024 г. | 8 783 | - | 4 399 | - | (2 271) | - | - | - | 10 912 | - |
| Авансы выданные | За 2025 г. | 20 683 | - | 5 724 | - | (20 687) | - | - | - | 5 720 | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | 1 936 | - | 19 272 | - | (525) | - | - | - | 20 683 | - |
| Прочая | За 2025 г. | 2 123 | - | 5 546 | - | (852) | - | - | - | 6 817 | - |
| | За 2024 г. | 360 | - | 1 778 | - | (15) | - | - | - | 2 123 | - |
| Итого | За 2025 г. | 33 718 | - | 14 900 | - | (32 428) | - | - | X | 16 190 | - |
| | За 2024 г. | 11 079 | - | 25 449 | - | (2 810) | - | - | X | 33 718 | - |

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 75 | 60 | 23 811 |
| Денежные эквиваленты (депозиты) | 4 700 | - | - |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса** | **4 775** | **60** | **23 811** |

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.
По состоянию на 31 декабря отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу Общества.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ [

| | Уставный капитал (тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу | Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями |
|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2023 г.** | **20** | - | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - | - |
| **На 31 декабря 2024 г.** | **20** | - | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - | - |
| **На 31 декабря 2025 г.** | **20** | - | - |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Распределение прибыли в 2025, 2024 и 2023 годах не производилось.

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование | 2025 г. | | 2024 г. | | 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
| Кредиты банков | - | - | - | 30 000 | - | 65 000 |
| Прочие займы | - | 200 000 | - | 160 000 | - | 63 000 |
| Проценты по кредитам и займам | - | - | 2 910 | - | 5 732 | - |
| **Итого заемные средства** | **-** | **200 000** | **2 910** | **190 000** | **5 732** | **128 000** |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, в 2025 году составила (35 885 )тыс. руб., в 2024 году – (18 461) тыс. руб.

Дополнительные данные раскрываются в таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (п. 13 настоящих пояснений).

***Долгосрочные заемные средства***

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

2025г.

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы: | - | - | - | - | - |
| Договор займа №03/09 от 03.09.2024 ООО «Реванш» | 20 000 | 20 000 тыс. руб. | 18% | 02.09.2027 | - |
| Договор займа №18/11 от 18.11.2025 ООО «Реванш» | 45 000 | 45 000 тыс. руб. | 16% | 17.11.2028 | - |
| Договор займа №19/12 от 19.12.2024 ООО «Реванш» | 100 000 | 100 000 тыс. руб. | 18% | 18.12.2027 | - |
| Договор займа №25/06 от 25.06.2024 ООО «Реванш» | 15 000 | 15 000 тыс. руб. | 18 % | 24.06.2027 | - |
| Договор займа №30/04 от 12.03.2024 ООО «Реванш» | 20 000 | 20 000 тыс. руб. | 16,5% | 11.03.2027 | - |
| **Итого займы** | **200 000** | **200 000 тыс. руб.** | - | - | - |

2024г .

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|---|---|---|---|---|---|
| Кредиты: | - | - | - | - | - |
| КД №7М-540CJFO-XZR ПАО «Сбербанк» | 30 000 | 30 000 тыс. руб. | от 22% до 24% | 26.03.2026 | - |
| **Итого кредиты** | **30 000** | **30 000 тыс. руб.** | - | - | - |
| Займы: | - | - | - | - | - |
| Договор займа №19/12 от 19.12.2024 ООО «Реванш» | 100 000 | 100 000 тыс. руб. | 18% | 18.12.2027 | - |
| Договор займа №25/06 от 25.06.2024 ООО «Реванш» | 15 000 | 15 000 тыс. руб. | 18% | 24.06.2027 | - |
| Договор займа №30/04 от 12.03.2024 ООО «Реванш» | 20 000 | 20 000 тыс. руб. | 16,5% | 11.03.2027 | - |
| Договор займа №03/09 от 03.09.2024 ООО «Реванш» | 20 000 | 20 000 тыс. руб. | 18 % | 02.09.2027 | - |
| Договор займа № ИП-21 от 27.07.2025г. ИП Карпова Л.В. | 5 000 | 5 000 тыс. руб. | 7% | 27.07.2028 | - |
| **Итого займы** | **160 000** | **160 000 тыс. руб.** | - | - | - |
| **Итого заемные средства** | **190 000** | **190 000 тыс. руб.** | - | - | - |

2023г.

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|---|---|---|---|---|---|
| Кредиты: | - | - | - | - | - |
| Кредитный договор 7М-1-8S6C439U ПАО «Сбербанк» | 65 000 | 65 000 тыс. руб. | 11,85% | 31.01.2025 | - |
| **Итого кредиты** | **65 000** | **65 000 тыс. руб.** | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы: | - | - | - | - | - |
| Договор займа № ИП-11 от 25.03.2022г ИП Карпова Л.В. | 6 000 | 6 000 тыс. руб. | 5,00% | 25.03.2025 | - |
| Договор займа № ИП-12 от 29.08.2022г ИП Карпова Л.В. | 11 500 | 11 500 тыс. руб. | 5% | 29.08.2025 | - |
| Договор займа № ИП-14 от 19.12.2022г ИП Карпова Л.В. | 14 000 | 14 000 тыс. руб | 5% | 09.12.2025 | - |
| Договор займа № ИП-15 от 23.12.2022г ИП Карпова Л.В. | 4 500 | 4 500 тыс. руб | 5% | 23.12.2025 | - |
| Договор займа № ИП-18 от 07.06.2023г ИП Карпова Л.В. | 5 000 | 5 000 тыс. руб. | 5% | 07.06.2025 | - |
| Договор займа № ИП-19 от 27.06.2025г ИП Карпова Л.В. | 5 000 | 5000 тыс. руб. | 5% | 27.06.2025 | - |
| Договор займа № ИП-20 от 06.07.2023г ИП Карпова Л.В. | 12 000 | 12 000 тыс. руб. | 7% | 06.07.2026 | - |
| Договор займа № ИП-21 от 21.07.2025г ИП Карпова Л.В. | 5 000 | 5 000 тыс. руб. | 7% | 21.07.2028 | - |
| **Итого займы** | **63 000** | **63 000 тыс. руб.** | - | - | - |
| **Итого заемные средства** | **128 000** | **128 000 тыс. руб** | - | - | - |

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

| | **2025 г.** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 200 000 | 190 000 | 128 000 |
| **Итого** | **200 000** | **190 000** | **128 000** |

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).
По состоянию на 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в размере 2 969 тыс. руб., в том числе обязательство по страховым взносам 689 тыс. руб. (строка 1540 Бухгалтерского баланса). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Начисление и погашение оценочных обязательств приведены в Таблице ниже:

**Оценочные обязательства**

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 347 | 621 | - | - | 2 969 |
| | За 2024 г. | 1 188 | 1 160 | - | - | 2 347 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 2 347 | 621 | - | - | 2 969 |
| | За 2024 г. | 1 188 | 1 160 | - | - | 2 347 |

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| | **2025 г.** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|---|
| **Из общей суммы оценочных обязательств** | | | |
| Краткосрочные | 2 969 | 2 348 | 1 188 |
| **Итого** | **2 969** | **2 348** | **1 188** |

## 12. АРЕНДА

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

***Общество в качестве арендодателя***

Общество осуществляет деятельность по сдаче недвижимого имущества в аренду в качестве арендодателя на основании договоров аренды нежилых помещений (перечень договоров аренды отражен в п. 18 настоящих пояснений). Все заключенные договоры не отвечают признакам финансовой аренды и классифицируется Обществом как договоры операционной аренды, в связи с чем требования ФСБУ 25/2018 на них не распространяются.

***Общество в качестве арендатора***

По состоянию на 31.12.2025 Обществом, как арендатором, заключены договоры аренды недвижимого имущества и транспортных средств (см. п. 18 настоящих Пояснений). Все договоры заключены с единственным участником Общества – Карповой Л.В. Все договоры аренды заключены на неопределенный срок. Применив профессиональное суждение, исходя из условий договоров, опыта хозяйственной деятельности и планов развития компании, Общество не может определить срок, по истечении которого, указанные договоры могли бы быть расторгнуты. В связи с этим Общество классифицирует указанные договоры как договоры аренды с неопределенным сроком и на основании пп.1 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не формирует ППА и обязательства по аренде.
Общество признает в учете (в расходах) только арендные платежи равномерно на протяжении срока аренды, а предмет аренды учитывает за балансом (пп. 2, 4, 5, 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации").
В составе полученных в аренду основных средств учитываются нежилые помещения по следующим адресам:
г. Саратов, ул. 50 лет Октября, 118А, помещение 15, площадью 1069,60 кв.м.;
г. Саратов, ул. Тархова, 37, помещение 1, площадью 529,10 кв.м.;
г. Саратов, ул. Чапаева, 32/36, 1-2этаж, подвал, площадью 1 112,8;
Саратовская область, г. Энгельс, ул. М. Горького, 54, площадью 606,20 кв.м.

## 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств, а также кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 190 000 | 64 000 | - | (54 000) | - | - | 200 000 |
| | За 2024 г. | 128 000 | 155 000 | - | (93 000) | - | - | 190 000 |
| в том числе: Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 30 000 | - | - | (30 000) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 65 000 | - | - | (35 000) | - | - | 30 000 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 160 000 | 64 000 | - | (24 000) | - | - | 200 000 |
| | За 2024 г. | 63 000 | 155 000 | - | (58 000) | - | - | 160 000 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 36 262 | 3 951 | 35 885 | (60 180) | - | - | 15 917 |
| | За 2024 г. | 45 029 | 18 510 | 18 461 | (45 738) | - | - | 36 262 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 20 851 | 677 | - | (20 873) | - | - | 655 |
| | За 2024 г. | 35 442 | 9 668 | - | (24 259) | - | - | 20 851 |
| Займы и кредиты | За 2025 г. | 2 910 | - | 35 885 | (38 794) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 732 | - | 18 461 | (21 284) | - | - | 2 910 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 9 397 | 3 274 | - | (72) | - | - | 12 599 |
| | За 2024 г. | 1 926 | 7 558 | - | (87) | - | - | 9 397 |
| Прочая | За 2025 г. | 3 104 | - | - | (441) | - | - | 2 663 |
| | За 2024 г. | 1 929 | 1 284 | - | (109) | - | - | 3 104 |
| Итого | За 2025 г. | 226 262 | 67 951 | 35 885 | (114 180) | - | X | 215 917 |
| | За 2024 г. | 173 029 | 173 510 | 18 461 | (138 738) | - | X | 226 262 |

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

| **Задолженность по процентам** | **На 31 декабря 2025 г.** | **На 31 декабря 2024 г.** | **На 31 декабря 2023 г.** |
|---|---|---|---|
| По кредитам | - | 295 | 232 |
| По займам | - | 2 615 | - |
| **Итого** | **-** | **2 910** | **232** |

***Задолженность по налогам и сборам***

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Страховые взносы | 1 056 | 947 | 1 034 |
| Налог на добавленную стоимость | 8 165 | 6 177 | 24 |
| Налог на имущество | 2 830 | 1 664 | 868 |
| Прочее | 548 | 609 | - |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **12 599** | **9 397** | **1 926** |

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

**2025 г.**

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Транспортные услуги | 135 105 | (105 353) | 29 752 |
| Аренда (субаренда) недвижимости | 151 130 | (55 425) | 95 705 |
| **Итого за 2025 г.** | **286 235** | **(160 778)** | **125 457** |

**2024 г.**

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Транспортные услуги | 131 113 | (96 704) | 34 409 |
| Аренда (субаренда) недвижимости | 142 139 | (49 597) | 92 542 |
| **Итого за 2024 г.** | **273 252** | **(146 301)** | **126 951** |

Информация о себестоимости оказанных услуг и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблицах ниже.

***Себестоимость:***

Себестоимость представлена следующими статьями:

| Себестоимость | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Аренда | (22 372) | (22 191) |
| Фонд оплаты труда | (37 580) | (33 015) |
| Страховые взносы с ФОТ | (7 073) | (5 774) |
| ГСМ и содержание транспорта | (42 867) | (40 117) |
| Амортизационные отчисления | (50 886) | (45 204) |
| **Итого** | **(160 778)** | **(146 301)** |

***Управленческие расходы***

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Расходы на ремонт, содержание, техническое и иное обслуживание и помещений и инженерных сетей и аналогичные расходы | (8 885) | (10 984) |
| Фонд оплаты труда | (21 428) | (20 661) |
| Страховые взносы с ФОТ | (4 458) | (3 955) |
| Платон и платные дороги | (6 547) | (6 191) |
| Расходы на электроэнергию | (12 157) | (11 473) |
| Имущественные налоги | (11 049) | (6 667) |
| Прочие | (7 288) | (8 091) |
| **Итого** | **(71 812)** | **(68 022)** |

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

| **Прочие доходы** | **2025 г.** | **2024 г.** |
|---|---|---|
| Прочие | 418 | 114 |
| **Итого прочие доходы** | **418** | **114** |

| **Прочие расходы** | **2025 г.** | **2024 г.** |
|---|---|---|
| Прочие | (711) | (790) |
| **Итого прочие расходы** | **(711)** | **(790)** |

Структура прочих доходов и расходов представлена большим количеством разнородных сумм, каждая из которых несущественна.

Расшифровка процентов к получению:

| **Проценты к получению** | **Проценты за 2025 г.** | **Проценты за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Проценты по депозитам | 654 | 803 |
| Проценты по предоставленным займам (см. п. 5 Пояснений) | - | 151 |
| **Итого проценты к уплате** | 654 | 954 |

Расшифровка процентов к уплате:

| **Проценты к уплате** | **Проценты за 2025 г.** | **Проценты за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 10 и 13 Пояснений) | (35 885) | (18 461) |
| **Итого проценты к уплате** | (35 885) | (18 461) |

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008). В Обществе не создан резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025г. в организации не были выявлены

материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились.
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не формировался ввиду того, что по результатам проведения инвентаризации не была выявлена задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами.

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

***Информация об отложенных налогах***:

| Баланс временных разниц | Сальдо 31 декабря 2023 г. | Корректировки прошлых периодов | Изменения 2024 г. | Сальдо 31 декабря 2024 г. | Корректировки прошлых периодов | Изменения 2025 г. | Сальдо 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | (3 979) | - | 3 425 | (554) | - | (30 693) | (31 247) |
| Оценочные обязательства и резервы | - | - | 1 160 | 1 160 | - | 1 810 | 2 969 |
| **Итого временные разницы** | (3 979) | | **4 585** | **605** | - | **(28 883)** | **(28 278)** |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% | 25% | 25% |
| **Итого ОНА/ОНО по временным разницам** [1] | **(796)** | - | **917** | **121** | - | **(7 221)** | **(7 070)** |
| Изменения правил налогообложения [2] | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3] | X | X | 30 | 30 | - | X | - |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4] | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого отложенный налог на прибыль** [5] = [1] + [2] + [3] + [4] | **(796)** | - | **947** | **151** | - | **(7 221)** | **(7 070)** |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету | 18 121 | 40 746 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | 4 531 | 8 149 |
| Постоянный расход по налогу | 5 045 | 138 |
| Отложенный налог на прибыль | (7 221) | 917 |
| Текущий налог на прибыль | (2 354) | (9 204) |

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла с 20% до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена в составе показателя строки 2460 «Прочее» за 2024 год Отчета о финансовых результатах в сумме 30 тыс. руб.

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, | Место нахождения юридического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном | Доля участия Общества в уставном капитале |
|---|---|---|---|---|---|

| | имя, отчество связанной стороны | или место жительства физического лица | | капитале Общества, % | связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **Карпова Людмила Владимировна** | г. Саратов | Участник, единоличный исполнительный орган (Директор) | 100% | – |
| 2 | **ООО «Реванш» ИНН 6455051095** | г. Саратов | Организация, в которой единственный участник и единоличный исполнительный орган также является единственнымучастником и единоличным исполнительным органом Общества | – | – |
| 3 | **ООО «Сервисный центр Реванш» ИНН 6455045006** | г. Саратов | Организация, в которой единственный участник и единоличный исполнительный орган также является единственнымучастником и единоличным исполнительным органом Общества | - | - |

***Бенефициарные владельцы Общества***

Стороной, обладающей конечным контролем, является Карпова Людмила Владимировна.

***Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:***
***2025г.***

| Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН) | Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны, связанной)[i] | Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.), с указанием периода | Ссылки на правоустанавливающие документы (например, реквизиты договоров и др.) | Сумма задолженности на 31.12.2025 | Сумма задолженности на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Реванш» ИНН 6455051095 | Организация, в которой единственный участник и единоличный исполнительный орган также является единственным участником и единоличным исполнительным органом Общества | Сдача в аренду (субаренду) - 178 437;. транспортные услуги (грузоперевозки) –104 373; приобрели товары на 612 ;<br><br>Предоставление займов- 45 000<br>Проценты по займам- 28 448 | Договор аренды №1-ВТ от 01.01.2019.<br>Договор аренды №2-ВТ от 01 01 2019г.<br>Договор субаренды №2 от 01.01.2019г.<br>Договор №1П-2016 от 01.07.2016г.<br>Договор аренды №3-ВТ от 01.01.2019г.<br>Договор субаренды №5 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды 1-Ю от 04.12.2018г.<br>Договор аренды № 9 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды № 7 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды № 11 от 01.01.2019г<br>Договор аренды № 1-А от 02.12.2018г.<br>Договор аренды № 2-А от 30.11.2020г.<br>Договор аренды 4-ШТ от 23.02.2018г.<br>Договор аренды № 1-РТ от 01.08.2016г. | 199 874 (кредиторская задолженность) | 151 627 (кредиторская задолженность) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Договор аренды № 1-РХ от 01.09.2016г.<br>Договор аренды № 1-СМ от 01.09.2016г.<br>Договор аренды РА 21/22 от 18.08.2022г<br>Договор РА5 от 15.12.2020г<br>Договор РА от 15.12.2020г<br>Договор РА16/22 от 27.07.2022г<br>Договор РА21/22 от 18.08.2022г<br>Договор аренды рекламной конструкции РА31/23 от 01.10.2023г<br>Договор №РА7/24 от 01.03.2024 г.<br>Договор 1- Б от 20.10.2025г<br>Договор займа №30/04 от 12.03.2024г<br>Договор займа №25/06 от 25.06.2024г<br>Договор займа №03/09 от 03.09.2024г<br>Договор займа №19/12 от 19.12.2024г.<br>Договор займа №18/11 от 18.11.2025 | | |
| Карпова Людмила Владимировна | Единоличный исполнительный орган и единственный участник Общества. | Аренда – 23 978<br>Проценты по займам- 1 414<br>Предоставление займов- 19 000 | Договор 1 БК от 01.07.2016<br>№ ТС от 01.12.2017<br>Договор №1 от01.07.2016<br>Договор №10 от 01.07.2016<br>Договор №3 от 01.07.2016<br>Договор №6 от 01.07.2016<br>Договор №8 от 01.07.2016<br>Договор аренда - парковка 1П-2016 от 01.07.2016<br>Договор аренды недвижимого имущества №РА-1 от 16.11.2020<br>Договор аренды РА-2 от 10.12.21.<br>Договор займа № ИП-21 от 21.07.2023<br>Договор займа № ИП-22 от 25.03.2025г. до 24.03.2028г. | -<br>(кредиторская задолженность) | 17 290<br>(кредиторская задолженность) |
| ООО «Сервисный центр Реванш» ИНН 6455045006 | Организация, в которой единственный участник также является единственным участником Общества | 2 179 - сдача в аренду нежилых помещений<br>40 – оказание транспортных услуг | Договор 1-СЦ от 01.07.2019г.<br>Договор 36-СЦ от 20.05.2021г.<br>Договор № 1ТУ/22 от 28.04.2022 | 794<br>(дебиторская задолженность) | 508<br>(дебиторская задолженность) |

*2024г*

| **Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)** | **Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной)[ii]** | **Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.)** | **Ссылки на правоустанавливающие документы.** | **Сумма задолженности на 31.12.2024** | **Сумма задолженности на 31.12.2023** |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Реванш» ИНН 6455051095 | Организация, в которой единственный участник и единоличный исполнительный орган также является единственным участником и единоличным исполнительным органом Общества | Сдача в аренду (субаренду) - 167 792; транспортные услуги (грузоперевозки) – 96 696; приобрели товары на 4 615; получено займов -155 000; проценты по займам -5 847; | Договор аренды №1-ВТ от 01.01.2019г.<br>Договор аренды №2-ВТ от 01 01 2019г.<br>Договор субаренды №2 от 01.01.2019г.<br>Договор №1П-2016 от 01.07.2016г.<br>Договор аренды №3-ВТ от 01.01.2019г.<br>Договор субаренды №5 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды 1-Ю от 04.12.2018г.<br>Договор аренды № 9 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды № 7 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды № 11 от 01.01.2019г.<br>Договор аренды № 1-А от 02.12.2018г.<br>Договор аренды № 2-А от 30.11.2020г.<br>Договор аренды 4-ШТ от 23.02.2018г.<br>Договор аренды № 1-РТ от 01.08.2016г.<br>Договор аренды № 1-РХ от 01.09.2016г.<br>Договор аренды № 1-СМ от 01.09.2016г.<br>Договор аренды РА 21/22 от 18.08.2022г.<br>Договор РА5 от 15.12.2020г<br>Договор РА от 15.12.2020г<br>Договор РА16/22 от 27.07.2022г.<br>Договор РА21/22 от 18.08.2022г.<br>Договор аренды рекламной конструкции РА31/23 от 01.10.2023г.<br>Договор №РА7/24 от 01.03.2024 г.<br>Договор займа №30/04 от 12.03.2024г.<br>Договор займа №25/06 от 25.06.2024г.<br>Договор займа №03/09 от 03.09.2024г.<br>Договор займа №19/12 от 19.12.2024г. | 151 627 (дебиторская задолженность) | 6 289 (дебиторская задолженность) |

| Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН) | Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной)[ii] | Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.) | Ссылки на правоустанавливающие документы. | Сумма задолженности на 31.12.2024 | Сумма задолженности на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Сервисный центр Реванш» ИНН 6455045006 | Организация, в которой единственный участник также является единственным участником Общества | 2 033 - сдача в аренду нежилых помещений | Договор 1-СЦ от 01.07.2019г.<br>Договор 36-СЦ от 20.05.2021г.<br>Договор № 1ТУ/22 от 28.04.2022г. | 508 (дебиторская задолженность) | 169 (дебиторская задолженность) |
| Карпова Людмила Владимировна | Единоличный исполнительный орган и единственный участник Общества. | Аренда – 23 967<br>Возврат займов – 63 500 тыс. руб.<br>Проценты по займам- 2 391 | Договор 1 БК от 01.07.2016г.<br>№ ТС от 01.12.2017г.<br>Договор №1 от01.07.2016г.<br>Договор №10 от 01.07.2016г.<br>Договор №3 от 01.07.2016г.<br>Договор №6 от 01.07.2016г.<br>Договор №8 от 01.07.2016г.<br>Договор аренда - парковка 1П-2016 от 01.07.2016г.<br>Договор аренды недвижимого имущества № РА-1 от 16.11.2020г.<br>Договор аренды РА-2 от 10.12.21г.<br>Договор займа № ИП-11 от 25.03.2022г.<br>Договор займа № ИП-12 от 29.08.2022г.<br>Договор займа № ИП-14 от 09.12.2022г.<br>Договор займа № ИП-15 от 23.12.2022 г.<br>Договор займа № ИП-18 от 07.06.2023г.<br>Договор займа № ИП-19 от 27.06.2023г.<br>Договор займа № ИП-20 от 06.07.2023г.<br>Договор займа № ИП-21 от 21.07.2023г.<br>Договор займа № ИП-4 от 12.11.2018г. | 17 290 (кредиторская задолженность) | 101 369 (кредиторская задолженность) |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество:

- ✓ не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам;
- ✓ не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон;
- ✓ не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены;
- ✓ не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон;
- ✓ не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Вид выплаты | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: | **160** | **146** |
| Оплата труда за отчетный период, включая премии, персональные надбавки и надбавки за интенсивность (в т.ч. НДФЛ) | **123** | **113** |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (в т.ч. НДФЛ) | - | - |
| Итого, начислено | **123** | **113** |
| - в т.ч. НДФЛ | **16** | **15** |
| Страховые взносы | **37** | **33** |
| ДМС | - | - |
| Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: | - | - |
| • вознаграждения по окончании трудовой деятельности | - | - |
| • вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - | - |
| • иные долгосрочные вознаграждения | - | - |

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

**Условия ведения деятельности Общества**

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

Общество продолжает оценивать влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

**Налогообложение**

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.
С 01.01.2026г. Общество как субъект малого и среднего предпринимательства (МСП) лишается права применять пониженный тариф страховых взносов 15%.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

**Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

**Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным источником дохода ООО «РАЙС» является выручка от деятельности в области грузовых перевозок, а также от сдачи в аренду (субаренду) недвижимого имущества.
Наиболее значимыми факторами, способными влиять на объем и структуру бизнеса Общества, в отрасли являются:
• изменение спроса на работы и услуги;
• внутриотраслевая конкуренция.
Цены на услуги, применяемые Обществом на территории России, зафиксированы в Российских рублях.
Главными факторами конкурентоспособности, позволяющими снижать риски внутриотраслевой конкуренции, являются качество предлагаемых услуг, полнота выполнения заказов клиентов, соблюдение сроков выполнения услуг перевозки, наличе всех разрешительных документов.
Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня производства и продаж продукции, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.
Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Рыночные риски:

- ✓ Валютный риск: Все расходы на закупку ТМЦ, работ, услуг, производятся по договорам, стоимость которых выражена в рублях. В результате при изменении курса доллара США и Евро по отношению к рублю Общество не подвержено валютному риску. Общество оценивает данный риск как минимальный.
- ✓ Риск ликвидности: Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск как средний.
- ✓ Рыночный риск: это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, в том числе риск изменения цен на товары и услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства. Общество оценивает рыночный риск как средний.
- ✓ Риск изменения процентной ставки. Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.
- ✓ Репутационный риск: Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.
- ✓ С целью понижения рисков возникновения сомнительных долгов и проявления должной осмотрительности Общество при заключении договоров истребует у контрагентов учредительные и финансовые документы, а также осуществляет действия по взысканию уже образовавшейся задолженности.

- ✓ Налоговые риски: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.
Общество совершало сделки с различными поставщиками, которые несут полную ответственность за соответствие их деятельности действующему налоговому и бухгалтерскому законодательству. Исходя из существующей практики налоговых органов, если методы, применяемые этими компаниями, будут успешно оспорены налоговыми органами, как не в полной мере соответствующие применяемому налоговому законодательству, у Общества могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, несмотря на то, что ответственность за правильную и своевременную уплату налогов несет, прежде всего, руководство данных компаний. Руководство Общества считает, что оценить сумму потенциальных налоговых обязательств, которые могут быть предъявлены в отношении операций с подобными контрагентами не представляется возможным.
Эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

## 21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

## 22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

## 23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учитывая изменение международной политической и экономической ситуации, и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.
Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## 24. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.
В течение 2023, 2024 и 2025 годов Общество не получало государственной помощи.
Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.
Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Общество не является участником совместной деятельности.
Общество не формирует отчетную информацию по сегментам. В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.
Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.
У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.
Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

В течение 2025 года Общество не осуществляло операции в иностранной валюте. По состоянию на отчетную дату активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

**Директор** _____ **Карпова Л.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

« 18 » марта 2026 г.