ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО "ТС"
Идентификационный номер налогоплательщика	3811450630
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.: **ОКВЭД** — Наименование вида деятельности 62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от деятельности легкового такси и арендованных легковых автомобилей. Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.: **ОКВЭД** — Наименование вида деятельности 49.32 — Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем	п.46(а) ФСБУ 4/2023

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами .	п. 45 ФСБУ 4/2023

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в 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.	п. 19 ПБУ 1/2008

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части: • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ; - утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. *Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.* *Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.*	

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.	п.22 ПБУ 3/2006

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.	

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.	ФСБУ 14/2022

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:
1) произведения науки, литературы и искусства;
2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
3) базы данных;
4) изобретения;
5) полезные модели;
6) промышленные образцы;
7) секреты производства (ноу-хау);
8) селекционные достижения;
9) лицензии и разрешения.
При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится:
линейным способом

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы • объекты основных средств, включая: – машины и оборудование; – транспортные средства; – объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации); – объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта); • объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию); • капитализируемые затраты: – капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков); – капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев); – капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; – затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;	ФСБУ 6/2020

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 2 000 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

(например, в связи с большим сроком полезного использования); • ожидаемая сумма поступлений не является существенной Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. 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.	

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация не проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение являясь субъектом малого предпринимательства.	

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений : • инвестиции в ценные бумаги других организаций; • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; • займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	ПБУ 19/02

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.	

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	ФСБУ 5/2019

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.	ФСБУ 5/2019

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).	

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:	п. 5 ПБУ 23/2011

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 3 (три) дня и менее;

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) разрабатывается организацией

самостоятельно расчета резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении: – дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности; – дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; – остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.	

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. создается в размере 100 % от уставного капитала в соответствии с п.6 Устава Общества. Резервный капитал не создается.	

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *6 месяцев* с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).]	п. 8 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное	п. 19 ФСБУ 4/2023

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.	

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).	п.3, 6 ПБУ 9/99
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.	п. 12 ПБУ 9/99
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах	

других организаций: отражаются в составе прочих доходов.	

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в состав расходов на продажу	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: Частично, и подлежат распределению: - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).	п.20 ПБУ 10/99

2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98

3. Основные средства

3.1. 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.	11 033	(11 033)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 033	(11 033)
	За 2024 г.	10 594	(10 402)	-	(7 505)	7 505	(335)	-	-	-	-	-	11 033	(11 033)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	11 033	(11 033)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 033	(11 033)
	За 2024 г.	10 594	(10 402)	-	(7 505)	7 505	(335)	-	-	-	-	-	11 033	(11 033)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 630	(3 061)	870	-	-	(3 016)	-	-	-	14 500	(6 076)
	За 2024 г.	18 224	(8 088)	3 349	-	-	(2 773)	-	-	-	13 630	(3 061)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	13 630	(3 061)	870	-	-	(3 016)	-	-	-	14 500	(6 076)
	За 2024 г.	18 224	(8 088)	3 349	-	-	(2 773)	-	-	-	13 630	(3 061)

3.3. 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	8 423	10 569	10 329
в том числе: Транспортные средства	8 423	10 569	10 329
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. 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.	54	-	870	-	-	(870)	54	-
	За 2024 г.	54	-	3 349	-	-	(3 349)	54	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	870	-	-	(870)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 349	-	-	(3 349)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	54	-	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	54	-	-	-	-	-	54	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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.	7 260	-	58 998	(64 997)	-	-	-	-	1 261	-
	За 2024 г.	2 197	-	76 165	(71 102)	-	-	-	-	7 260	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	7 260	-	58 998	(64 997)	-	-	-	-	1 261	-
	За 2024 г.	2 197	-	76 165	(71 102)	-	-	-	-	7 260	-
Итого	За 2025 г.	7 260	-	58 998	(64 997)	-	-	-	-	1 261	-
	За 2024 г.	2 197	-	76 165	(71 102)	-	-	-	-	7 260	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	резерв под	затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая	резерв под

		себесто имость	обесце нение		фактич еская себесто имость	резерв под обесце нение	обесце нение	фактич еская себесто имость	резерв под обесце нение	себесто имость	обесце нение
Запасы - всего	За 2025 г.	107	-	-	(106)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	111	-	82	(85)	-	-	X	X	107	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	5	-	82	(85)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	106	-	-	(106)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	106	-	-	-	-	-	-	-	106	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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.	11 194	-	44 280	-	(1 417)	-	-	-	54 058	-
	За 2024 г.	11 577	-	5 812	-	(6 195)	-	-	-	11 194	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	408	-	76	-	(274)	-	-	-	209	-
	За 2024 г.	498	-	239	-	(330)	-	-	-	408	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 883	-	42 599	-	-	-	-	-	44 482	-
	За 2024 г.	20	-	1 863	-	-	-	-	-	1 883	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	99	-	-	-	(93)	-	-	-	6	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	132	-	245	-	-	-	-	-	378	-
	За 2024 г.	5 487	-	132	-	(5 487)	-	-	-	132	-

Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	274	-	178	-	(31)	-	-	-	421	-
	За 2024 г.	408	-	151	-	(285)	-	-	-	274	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	36	-	-	-	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 343	-	222	-	-	-	-	-	1 566	-
	За 2024 г.	1 074	-	270	-	-	-	-	-	1 343	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	4	-	4	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	7 100	-	959	-	(1 111)	-	-	-	6 948	-
	За 2024 г.	3 952	-	3 149	-	-	-	-	-	7 100	-
Итого	За 2025 г.	11 194	-	44 280	-	(1 417)	-	-	X	54 058	-
	За 2024 г.	11 577	-	5 812	-	(6 195)	-	-	X	11 194	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	214	214	413	413	498	498
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	209	209	408	408	498	498
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	5	5	5	-	-

7. Обязательства

7.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	35	-	-	(35)	-	-	-
	За 2024 г.	35	-	-	-	-	-	35
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	35	-	-	(35)	-	-	-
	За 2024 г.	35	-	-	-	-	-	35
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 903	35 363	-	(6 256)	-	-	59 010
	За 2024 г.	23 926	19 908	-	(13 931)	-	-	29 903
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136	10	-	-	-	-	145
	За 2024 г.	129	7	-	-	-	-	136
Расчеты с	За 2025 г.	130	-	-	-	-	-	130

покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	130	-	-	-	-	130
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 048	9 381	-	(3 150)	-	-	14 279
	За 2024 г.	14 466	4 898	-	(11 316)	-	-	8 048
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 460	25 286	-	-	-	-	37 746
	За 2024 г.	738	12 286	-	(565)	-	-	12 460
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 357	-	-	(3 101)	-	-	5 256
	За 2024 г.	7 593	2 550	-	(1 786)	-	-	8 357
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	720	92	-	-	-	-	812
	За 2024 г.	751	37	-	(68)	-	-	720
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26	-	-	(4)	-	-	21
	За 2024 г.	135	-	-	(109)	-	-	26
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	22	594	-	-	-	-	616
	За 2024 г.	109	-	-	(87)	-	-	22
Итого	За 2025 г.	29 938	35 363	-	(6 291)	-	X	59 010
	За 2024 г.	23 961	19 908	-	(13 931)	-	X	29 938

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	275	265	129
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	145	136	129
Расчеты с покупателями и заказчиками	130	130	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	85
Затраты на оплату труда	683	790
Отчисления на социальные нужды	177	183
Амортизация	3 016	3 109
Прочие затраты	2 321	1 369
Итого по элементам	6 197	5 537
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 197	5 537

9. Иная информация

9.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила *2* человека на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12. 2023г. соответственно

9.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

		Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**	**Доли, выкупленные дочерними**		п.48 ФСАД 4/2023

				и зависимыми предприятиями		
	На 31 декабря 2023 г.	**10**	**100%**			
	На 31 декабря 2024 г.	**10**	**100%**			
	На 31 декабря 2025 г.	**10**	**100%**			

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

9.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	I. Внеоборотные активы	8 477
2	II. Оборотные активы	55 361
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**63 838**
5	IV. Долгосрочные обязательства	-
6	V. Краткосрочные обязательства	59 010
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**59 010**
9	**Чистые активы*****	**4 828**

9.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента– генеральный директор Федоренко Егор Андреевич, ИНН 381115641192.	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008

9.5. НАЛОГ УСН

Сумма налога УСН за отчетный год, составила 372 тыс. руб. минус уплаченные страховые взносы 176 тыс.руб. В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 6%. Ставка налога не изменялась. По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией УСН за 2025 г. составила 6210тыс. руб.	ПБУ 18/02

9.6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Согласно рекомендациям Минфина (ПЗ-9/2012), выделяются следующие основные виды рисков: Правовые риски: Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве. Страновые и региональные риски: Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности. Финансовые риски: Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности. Репутационные риски: Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики. Другие риски: Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами. Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты. <u>Экономическая среда</u> В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. <u>Риск снижения ликвидности</u> Риск ликвидности связан с возможностями Оганизации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам , др. Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении	Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Правовые риски Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускае различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 приинтерпретацииналогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые оганы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которымранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственноп редшествовавшиегоду проверки. При определенных обятоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Внешний рынок Правовы риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнемрынке, не оказывают влияния на деятельность Обрагинзации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций. Страновые и региональные риски Оганизация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Риски, связанные с географическими особенностямирегионов, в которых Организация осуществуляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные. Репутационные риски Руководство Организации считает, что в настоящее времяотсутствуют факты, которые могли бы оказать существенноенегативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Оганизации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Оргаиизации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.	