

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ССТ» за 2025 год

«Общие сведения об организации»

Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецТранс» (ООО «ССТ») – далее Общество
Юридический адрес: 628331, РФ, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нефтеюганский район, пгт.Пойковский, Промзона. Строение 26/3
Форма собственности: частная, без иностранного капитала
Основной вид деятельности: 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

Уставной капитал Общества составляет: 10 000,00 руб.

1. Применяемая учетная политика и критерии существенности

1.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из правил, установленных российскими ПБУ, ФСБУ, учетной политикой Общества.
Данные текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-Бухгалтерия предприятия, зарплата и управление персоналом, 1С-Услуги. Бухгалтерские регистры составляются как на бумажных, так и на электронных носителях информации. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9.«Обеспечения обязательств», 11.«Государственная помощь»), которые в Обществе не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) В связи с тем, что Приложения 9.«Обеспечения обязательств» и 11.«Государственная помощь» не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности. В представленном комплекте после Приложения 8.«Обязательства» непосредственно следует Приложение 10.«Расходы по обычным видам деятельности», за которым размещается Приложение 12.«Иная информация».

г) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

Учет имущества и обязательств осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов с использованием первичных документов, как унифицированной формы, так и разработанных самой

организацией, что соответствует требованиям Федерального закона 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверок и первичными документами.

Основные применяемые Обществом способы и методы бухгалтерского и налогового учета:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- по состоянию на 31 декабря 2025 года переоценка по группе однородных объектов ОС не проводилась;

- установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000,00 руб;

- активы, соответствующие признакам, предусмотренным п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией, не признаются основными средствами, затраты на их приобретение/создание признаются расходами периода, в котором они понесены;

- материально-производственные запасы и производственно-хозяйственный инвентарь принимаются к учету и списываются при передаче в структурные подразделения по средней себестоимости;

- признание доходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль, НДС осуществляется на дату отгрузки;

- налог на прибыль уплачивается ежеквартально, исходя из фактической полученной прибыли с уплатой ежемесячных авансовых платежей;

- НДС уплачивается ежемесячно равными долями в размере 1/3 суммы налога, подлежащей уплате в налоговом периоде;

В составе доходов по обычным видам деятельности Обществом признавались следующие доходы:

- Транспортные услуги

- Аренда Транспортных средств

соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Учет затрат на производство ведется в соответствии ПБУ 10/99 «расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33-н и отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, калькулированию и учету себестоимости с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведет на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;

- счет 23 «Вспомогательные производства»;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в полном объеме признаются в составе расходов дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, для целей бухгалтерского учета составляет 5% величины от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.2. Критерии существенности информации

Общество 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: Обществом 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. «Внеоборотные активы»

2.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000,00 руб за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Расходы на НИОКР отсутствуют.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000,00 рублей.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	30 лет
Сооружения	40-50 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-10 лет
Офисное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Земельные участки	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3 лет
Другие виды ОС	2-3 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

3. «Оборотные активы»

3.1. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы Общества составляют 8 880 тыс.руб.

На начало и конец 2025 года в залоге у банка в качестве обеспечения кредитной линии запасы отсутствуют.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 год финансовые вложения Общества составили 14 000 тыс. руб

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу .

Иные финансовые вложения, в том числе векселя, депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

На 31 декабря 2025 года расходы будущих периодов составили 96.3 тыс рублей. (ДМС, ОСАГО, КАСКО, подписки на периодические издания).

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2025 денежные средства составляют 24 808.6 тыс.руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, входят: выплата заработной платы, НДФЛ.

3.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 163 931 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

4. «Капитал»

4.1. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

5. «Краткосрочные обязательства»

5.1. Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация не раскрывает информацию об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

6. «Учет расходов по займам и кредитам»

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обязательств по кредитам и займам.

6.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 89 164 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

7. «Доходы и расходы»

7.1. Доходы

Доходы от реализации (оказание транспортных услуг, аренды транспортных средств) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей:

- полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- переданных или подлежащих передаче Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

7.2. Налог на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Изменений применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было. Налоговая ставка – 25%.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

8. «Иная информация»

8.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН

КПП

ОГРН

Общество зарегистрировано по адресу: 628305 Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г. Дата государственной регистрации экономического субъекта

Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет _____.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как Гудвил) не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

8.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом директором Ходосенко Игорем Михайловичем

8.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 65 человек

9. «Территориально обособленные подразделения»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 2 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

10. «Изменения в учетной политике»

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

11. «Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики»

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». По строке 1193 «авансы выданные» отражены авансы, в том числе выданные в связи с осуществлением капитальных вложений.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

12. «Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отчетного периода»

Общество не предоставляло первоначальную отчетность внешним пользователям и не имеет обязанности повторно представлять исправленную (корректную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год.

13. «Нематериальные активы»

Информация по пояснению показателя «Нематериальные активы» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, ООО раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов нематериальных активов составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые нематериальные активы, в том числе:	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы, созданные Обществом	0	0	0

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов:

Группа Програмное обеспечение

- а) дата проведения последней переоценки нематериальных активов - 28.12.2025г;
- б) балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости - 00 ;
- в) балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату – 00 тыс руб .;
- г) сумма накопленной дооценки нематериальных активов, не списанная на нераспределенную прибыль организации, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации - 00.

14. «Основные средства»

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, ООО раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	0	0	0
Земельные участки	0	0	0

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
-------------------------	----------	----------	----------

Получено арендованных основных средств	0	0	0
Возвращено арендованных основных средств	0	0	0

15. «Капитальные вложения»

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Авансы, предварительная оплата и задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года - 00 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года - 00 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года - 00 тыс. руб.

16. «Обесценение активов»

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 7,42% до 7,5 % и от 5,3 % до 5,6 % по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2023 и 2024 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

17. «Финансовые вложения»

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	0	0	0
инвестиций в дочерние общества	0	0	0
инвестиций в зависимые общества	0	0	0

инвестиций в другие организации	0	0	0
займов, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев	0	0	0
прочих долгосрочных финансовых вложений	0	0	0
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	0	0	0
займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев	0	0	0
прочих краткосрочных финансовых вложений	0	0	0

По строкам «Финансовые вложения» в 1 разделе ВОА и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» во 2 разделе ОА бухгалтерского баланса, отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	0	0	0	0	0	0
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	0	0	0	0	0	0

18. «Запасы»

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

19. «Дебиторская задолженность и обязательства»

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переплата по налогам и сборам	5 126,0	0	0

Расчеты с покупателями и заказчиками	154 446,0	43 351,0	32 172,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 257,0	3 774,0	710,0
Расчеты с подотчетными лицами		4,0	152,0
Расходы будущих периодов	646,0	0	0

20. «Капитал и резервы»

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10000,00 руб

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год после принятия указанного решения.

21. «Кредиторская задолженность»

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По строке «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 543,0	80 103,0	61 983,0
Расчеты с покупателями и заказчиками:			
Расчеты по налогам и сборам	1 355,0	2 515,0	330,0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:	1 945,0	581,0	2,0
Расчеты с персоналом по оплате труда	788,0	0	0
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов:	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1270,0		128,0

22. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	107 093,0	13 187,0
Возврат государственной пошлины		
% полученные по депозитам		
Возврат выданных займов		
Оплата от покупателей (аренда транспортных средств)	107 093,0	13 187,0

возврат налогов, таможенных пошлин		
расчеты по претензиям		
Финансирование мероприятий по ТП в рамках догазификации дог. № № Ф-05-147/2022 от 31.03.2022		
Возврат подотчетных сумм		
Прочие поступления от инвестиционных операций:	47,0	0
возврат депозитов и %	47,0	0
косвенные налоги		
прочие поступления		
Прочие поступления от финансовых операций:		
косвенные налоги		
Возврат денежных средств от поставщика		

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	0	51 191,0
косвенные налоги		
таможенные платежи		
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		
Арендная плата за муниципальное имущество		
отчисления в государственные внебюджетные фонды		
расчеты по претензиям		
прочие выплаты	0	51 191,0
Прочие платежи от инвестиционных операций:		
выдача депозитов		
косвенные налоги		
Выдача денежного займа		
Прочие платежи от финансовых операций:		
косвенные налоги		
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде		
прочие платежи		

23. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	9 652,0	32 672,0
1.2	в том числе: облагаемая по ставке 25%	9652,0	32672,0

2	Текущий налог на прибыль	3 936,0	6764,0
----------	---------------------------------	----------------	---------------

24. «Выручка от основной деятельности»

тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	0	0
Выручка от выполнения работ	0	0
Выручка от оказания услуг	399527,0	639 100,0
Выручка от аренды имущества		

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99. При этом доходы от «от реализации прочего имущества», которые в соответствии с пунктом 18.1 ПБУ 9/99 составляют пять и более процентов от общей суммы доходов, не раскрываются обособленно в соответствии с правом, предоставленным пунктом 22 ПБУ 9/99, в связи с возможным уроном деловой репутации и экономическими потерями.

Часть выручки организации получена по сделкам со связанными сторонами. Точная доля такой выручки и перечень связанных сторон в соответствии с пунктом 22 ПБУ 9/99 не подлежат раскрытию, раскрытие может причинить ущерб деловой репутации и экономические потери как АО, так и его контрагентам.

25. «Себестоимость обычных видов деятельности»

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	0	0
Себестоимость выполненных работ	0	0
Себестоимость оказанных услуг	380940,0	595904,0
Расходы по предоставлению активов в аренду	0	0

26. «Прочие доходы и расходы»

тыс. руб.

Наименование видов прочих	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг		5 848,0	15 397,0	25 921,0
Проценты к получению/уплате	48,2			
Доходы, полученные от реализации ОС				
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств			15397,0	12242,0
Списание кредиторской задолженности	1775,1			
Списание дебиторской задолженности				4788,00
Проценты к уплате		3343,00		1764,0
Изменение резерва по сомнительным				

Наименование видов прочих	2025 год		2024 год	
долгам, всего				
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)				
– Изменение резерва под;				
– ;				
– ;				
– ;				
– ;				
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений				
Изменение резерва под обесценение основных средств				
Расходы на услуги банка		972		1012,00
Государственная пошлина		1533,0		2200,00
Налоги (указать какие)	X		X	
Компенсационные выплаты				3915,0
Расходы социального характера	X		X	
Субсидии		1181,0		
Итого прочие доходы/расходы		2956,0		

27. «Судебные разбирательства»

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

28. «Поручительства выданные и полученные»

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

29. «Изменения оценочных значений»

В соответствии с п.6 ПБУ 21/2010 общество раскрывает информацию об изменении оценочных значений:

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Общество в отчетном периоде не создало резерв под обесценение финансовых вложений, так как финансовых вложений не имеют признаков обесценения.

30. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»

За 2025 год Общество выполнило все договорные обязательства, своевременно производилась выплата заработной платы, уплачивались налоги и взносы в фонды.

Общество не планирует прекращать какой-либо из осуществляемых видов деятельности.

В 2025 году в Обществе сохраняется прежнее количество рабочих мест (не планируется сокращение), в дальнейшем.

В течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

31. «Непрерывность деятельности»

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

Величина убытка Общества составляют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 - 00 тыс. руб., 00 тыс. руб., 00 руб. соответственно. Показатель величины чистого убытка за 2025г. 00 тыс. руб. Данные события в совокупности с другими показателями финансово-хозяйственной деятельности Общества указывают на наличие существенной определенности, которая может вызвать значительные утверждения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности, является обоснованным.

32. «Раскрытие информации о связанных сторонах»

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами. В 2025 году сделки со связанными сторонами не проводились:

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала – отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: отсутствуют.

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Гончарова Рита Зуфаровна

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет денежных средств, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора.

33. «Информация о рисках»

У Общества отсутствуют финансовые, правовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем, Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные в связи с тем, что руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве производимых Обществом услуг, соблюдением сроков оказания услуг.

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. Управление рисками Общество осуществляется в рамках уставной деятельности Общества и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность предприятия и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 гг. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что предприятие будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Для обеспечения устойчивости операционной деятельности руководство Общества принимает превентивные меры, направленные на смягчение последствий изменений во внутренней экономической среде, вызванных внешнеполитическими факторами.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

34. «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности»

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не выявлены.

35 . «События после отчетной даты»

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенных изменений в деятельности Общества в следующем отчетном периоде не ожидается.

