Общество с ограниченной ответственностью «Стрела»
ОГРН 1065603036608

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

1.Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

ООО «Стрела» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «08» сентября 2006 года, ИНН 5603017878, ОГРН 1065603036608

Место нахождения Общества

461040, Оренбургская область, г.Бузулук, ул. Ново-Чапаевская, зд.195

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

-генеральный директор Фоменко Андрей Анатольевич.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность, работающих в Обществе составляла 451.

Выручка за 2025 г. составила 1 889 349 тыс. руб., в том числе:

- от оказания транспортных услуг – 1 891 408 тыс. руб. (указать свои виды деятельности).
- от оказания услуг по ремонту топливных систем-2 059тыс.руб.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

2 .Основные положения учетной политики

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

-приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Порядок учета основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, и имеют стоимость выше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07-01-09/68312.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п.8 ФСБУ 6/2020.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации. Основание: пункт 32, 33, 35 ФСБУ 6/2020

Порядок учета запасов

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 “Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности. Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов учитываются в составе запасов. Основание: пункт 45 ФСБУ 5/2019.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

•запасов- ежегодно не ранее 01 октября;

•основных средств – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;

•расчетов с покупателями, поставщиками один раз в год по состоянию на 31 декабря;

•иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

•инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

•высоколиквидные финансовые вложения,

•могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,

•подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В Обществе расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

•проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Моментом признания дохода от реализации продукции (по отгрузке), оказания услуг считать дату подписания обеими сторонами первичных документов (товарная накладная, Акт приема выполненных работ и т.д.).

Выручка от основной деятельности отражается нарастающим итогом в течение отчетного года по кредиту счета 90.

Учет прочих доходов и расходов

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведутся по каждому виду прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности в Обществе ведется по ее видам:

•расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);

•авансы выданные;

•расчеты с прочими дебиторами.

Учет аренды (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Основание: п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ NP-133/2021-ОК ЛИЗИНГ.

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, закрепляются 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.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

•01.03 «Арендованное имущество»

•02.03 «Амортизация арендованного имущества»

•76.07 «Расчеты по аренде»

•76.07.1 «Арендные обязательства»

•76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

•76.07.5 «Проценты по аренде»

•76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав использования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

3.Связанные стороны:

-ООО «Стрела» имеет 90% в уставном капитале ООО «Энергия Плюс» ИНН 5603044399;
-Овчар Дмитрий Борисович, ИНН 560302334788; учредитель
-Гаврилов Вячеслав Иванович, ИНН 560302874279; учредитель
-Фоменко Андрей Анатольевич, ИНН 341400474787; генеральный директор

№ п/п	Связанная сторона	Договор	сумма с учетом НДС, тыс. руб.	описание
За 2025 год				
1.	ООО "Энергия Плюс"	Договор поставки нефтепрод. №12-19/24д от 24.12.2024г.	160 748	
2.	ООО "Энергия Плюс"	Договор поставки №89/23р от 20.07.2023	10 591	
3.	ООО "Энергия Плюс"	Договор №03-1/21р от 01.01.2021г.	19 615	
4.	ООО "Энергия Плюс"	Договор №44/20р от 01.01.2020г.	120	
5.	ООО "Энергия Плюс"	Договор аренды земельного участка №95А/24д от 01.09.2024	360	
6.	ООО "Энергия Плюс"	Договор аренды имущества №88-А/24д от 14.08.2024г.	459	
7.	ООО "Энергия Плюс"	Договор аренды имущества №428/20д от 21.12.2020г.	256	

Действующие договоры займа на 31.12.2025г.: тыс.руб

1.	Овчар Д.Б.	Договоры займа	87 350	полученные
2.	Гаврилов В.И.	Договоры займа	76 320	полученные

4. Выплаты управленческому персоналу.

В 2025 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу - руководителю Общества, его заместителям.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:
-оплата труда за отчетный период – 10 139 тыс. руб.;
-страховые взносы-2 976 тыс. руб.
Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

5. Бенефициарные владельцы

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	ИНН	Доля в уставном капитале
1	Овчар Дмитрий Борисович	560302334788	50%
2	Гаврилов Вячеслав Иванович	560302874279	50%

6. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

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

7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

9. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

10. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	29 582	40 553
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	27 627	41 811
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	7 396	8 111
Изменение отложенных налоговых активов	(31 249)	16 718
Изменение отложенных налоговых обязательств	29 064	(17 655)
Постоянные налоговые обязательства	1 696	1 188
Текущий налог на прибыль	6 907	8 362

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	519 717	644 713
Налогооблагаемые временные разницы, всего	561 421	677 678
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	6 783	5 943

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств,

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении резерва по сомнительным долгам, первоначальным учетом ППА по договорам финансовой аренды (лизинга) согласно ФСБУ 25/2018.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх

установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

11.События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

12. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Фоменко А.А.

18.03.2026г.