ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТАЛК-Сервис» за 2025 год

Содержание:

1.1. Организация и виды деятельности. Органы управления Общества	3
1.2. Описание деятельности Общества	3
2. Основные положения учетной политики Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	4
2.1. Доходные вложения в материальные ценности	4
2.2. Основные средства	5
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Запасы	6
2.5. Аренда	7
2.6. Финансовые вложения	8
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.8. Дебиторская задолженность	9
2.9. Доходы и Расходы Общества	9
2.10. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию	10
2.11. Прочее	10
2.12. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов	11
2.13. Инвентаризация активов и обязательств	11
3. Пояснения и расшифровки к бухгалтерской отчетности	12
3.1. Основные средства, в том числе наличие и движение арендованных основных средств и Доходные вложения в материальные ценности	12
3.2. Запасы	13
3.3. Финансовые вложения.	14
3.4. Дебиторская задолженность	14
3.5. Просроченная дебиторская задолженность	15
3.6. Информация о денежных средствах	15
3.7. Кредиторская задолженность	15
3.8. Займы и кредиты и расходы по ним	15
3.9. Информация о доходах и расходах Общества	16
3.10. Информация о расчетах по налогу на прибыль	17
3.11. Информация о прекращаемой деятельности	18
3.12. Информация о непрерывности деятельности	18

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Основная информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТАЛК-Сервис»

Сокращенное наименование: ООО «ТАЛК-Сервис»

Общество было учреждено 2 августа 2010 года

Общество зарегистрировано по адресу: 625530, Тюменская область, Тюменский район, рп Винзили, ул. Агротехническая, 1 (мкр Пышминская долина)

Фактический адрес Общества: тот же.

ИНН/КПП 7224043451/722401001

Данные о государственной регистрации Общества:

свидетельство о государственной регистрации предприятия № 1107232026285, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области, является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Органы управления Общества

К органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – директор.

Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания участников Общества определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества.

Очередное общее собрание участников Общества проводиться не реже одного раз в год.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. На должность единоличного исполнительного органа Общества с 01 сентября 2021 года назначен Петренко Александр Леонидович (Решение №29 Единственного участника ООО «ТАЛК-Сервис» от 01.09.2021г.) на 1 (один) год.

Полномочия директора Петренко Александра Леонидовича продлены на 1 (один) год с 01 сентября 2022 года по 31 августа 2023г. включительно (Решение №32 Единственного участника ООО «ТАЛК-Сервис» от 30.08.2022г.)

Полномочия директора Петренко Александра Леонидовича продлены на 1 (один) год с 01 сентября 2023 года по 31 августа 2024г. включительно (Решение №39 Единственного участника ООО «ТАЛК-Сервис» от 20.07.2023г.)

Полномочия директора Петренко Александра Леонидовича продлены на 1 (один) год с 01 сентября 2023 года по 31 августа 2026г. включительно (Решение №40 Единственного участника ООО «ТАЛК-Сервис» от 19.10.2023г.)

1.2 Описание деятельности Общества

В соответствии с уставом основными видами деятельности Общества являются:

- Приобретение, продажа, сдача в аренду и наем недвижимого имущества;
- Управление недвижимым имуществом;
- Эксплуатация и техническое обслуживание недвижимого имущества;
- Предоставление посреднических услуг;
- Ведение всех видов оптовой и розничной торговли;
- Внешнеэкономическая деятельность;

Общество вправе заниматься и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период (за 2025 год) составила 4 человека, за предыдущий отчетный период (за 2024 год) – 4 человека (количество человек по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило 6 человек, количество человек по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 6 человек).

Уставный капитал Общества сформирован единственным участником Общества (100%) в размере 30 100 000,00 (Тридцать миллионов сто тысяч) рублей.

тыс. руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30 100	30 100	30 100
Собственные акции, выкупленные у участников	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	3 717	6 179	(6 911)

Общество выплачивает дивиденды на основании Решения единственного участника Общества (АО «ТАЛК лизинг»):

тыс.руб.

Дивиденды выплаченные	2025	2024
Основание выплаты	Распределение прибыли 2024 г. Решение единственного участника общества №51 от 30.12.2025	Распределение прибыли 2025 г. Решение единственного участника общества №52 от 30.12.2025
Акционерное общество «Тюменская агропромышленная компания» (ИНН 7202066550)	5 000	15 000
Итого:	5 000	15 000

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная за отчетный период, завершившийся 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», исходя из действующих в РФ правил, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету., «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (действующая редакция), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, отраслевыми рекомендациями в области бухгалтерского учета (пп.4 п.1 ст.21 Закона № 402-ФЗ, п 7.1 ПБУ 1/2008.

2.1. Доходные вложения в материальные ценности

Имущество, которое учитывается на счете 03 в составе доходных вложений в материальные ценности, принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. п. 9 - 16 ФСБУ 26/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020).

В связи с введением понятия "инвестиционная недвижимость" понятие "доходные вложения в материальные ценности" не используется применительно к основным средствам.

Под инвестиционной недвижимостью понимают отдельную группу ОС, в которую включается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее

стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Инвестиционная недвижимость признаётся, когда одновременно выполняются следующие критерии:

- соответствие определению:

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в распоряжении собственника или арендатора (в качестве актива в форме права пользования) с целью получения доходов от аренды или от прироста стоимости недвижимости, или того и другого, но не для:

• производства или поставки товаров, оказания услуг или для административных целей;

• продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности

- существует высокая вероятность получения компанией будущих экономических выгод от использования данного объекта инвестиционной недвижимости;
- себестоимость объекта инвестиционной недвижимости может быть надёжно оценена.

2.2 Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. (Основание: п. 12 ФСБУ 6/2021).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., стоимостью менее установленного лимита, затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Метод начисления амортизации объектов основных средств - линейный.

Начисление амортизации объекта ОС 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 с бухгалтерского учета *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации либо периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Ликвидационная стоимость пересматривается минимум раз в год.

Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, которую сотрудники Общества определяют субъективно на основании собственного опыта. При этом предполагается, что объект находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30, п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационную стоимость не амортизируют. Как только балансовая стоимость становится равна или меньше ликвидационной, амортизацию начислять прекращают (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет повышающий коэффициент не выше 3 к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга). (Основание: п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Указанные коэффициенты утверждаются распорядительными документами по Организации.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности начисляется линейным способом ежемесячно в течение всего срока их полезного использования.

2.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (*Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение проводится Обществом и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.
Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в с 1 по 20 ноября отчетного года. *(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").*

2.4. Запасы

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на их приобретение (изготовление), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по фактической себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с выделением в группу «Долгосрочные активы к продаже» (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Обесценение запасов отражается с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». (Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019).

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Решение о наличии признаков обесценения и целесообразности создания резерва принимается после проведения годовой инвентаризации назначенной инвентаризационной комиссией. Комиссия в результате осмотра ТМЦ делает заключение о текущем состоянии, МПЗ, о чем составляется Акт.

Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода) с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99).

Для определения чистой стоимости продажи при создании резерва Общество собственными силами анализирует информацию, размещенную в публичных источниках сети интернет, а также с помощью привлечения профессиональных сторонних организаций.

2.5. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.5.1. Учет при получении имущества в аренду (учет у арендатора).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

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).*

Актив в форме права пользования (ППА) отражается по первоначальной стоимости, амортизируется по правилам учета основных средств, то есть начисление амортизации объекта 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 с бухгалтерского учета *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

ППА отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

ППА амортизируется в течение минимального их двух сроков:

- срока аренды или срока полезного использования (в случае если нет перехода права собственности)
- в течение срока полезного использования (в случае перехода права собственности).

(Основание: п.32 "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) (ред. от 20.08.2021).

В качестве единицы учета аренды признается договор, если исходя из условий договора не следует более удобным иной подход к выделению объектов учета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам, по которым организация не признала предмет аренды в качестве ППА, признаются равномерно в течение срока действия договора.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.5.2. Учет у арендодателя.

Учет операционной аренды (имущество Общества, переданное в аренду без права выкупа). В бухгалтерском учете инвестиция в аренду у арендодателя не отражается. В течение срока действия договора арендодатель признает доходы в виде арендных платежей равномерно и начисляет по переданным объектам амортизацию.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на

конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но производится их проверка на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются Обществом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- аккредитивы, используемые Обществом при расчетах с поставщиками предметов лизинга;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются Обществом на основании критериев, установленных пунктами 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденный Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н.

Выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды классифицируются Обществом как денежные потоки от текущих операций.

Выплаченные дивиденды классифицируются Обществом как денежный поток от финансовых операций.

Уплата налога на прибыль организаций классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом налога на добавленную стоимость;
- краткосрочные депозиты на срок до 3 месяцев (основание п. 5, пп. "а" п. 6 ПБУ 23/2011).
- налог на добавленную стоимость (НДС). Положительная величина НДС - в строке 4119, отрицательная - в строке 4129 (п. 16 ПБУ 23/2011).

2.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность - срок обращения (погашения) которой более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Краткосрочная дебиторская задолженность - срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

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

Резервы сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет наличия сомнительной проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря

2.9. Доходы и Расходы Общества

Доходами от обычных видов деятельности является:

- доходы от предоставления имущества в операционную аренду;
- доходы от оказания услуг, связанных с сопровождением арендных сделок;
- агентские вознаграждения;
- доходы от реализации имущества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам операционной аренды, расходы по агентским договорам, расходы, связанные с реализацией имущества. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг по основным видам деятельности.

Для учета расходов по обычным видам деятельности предназначен счет 20 «Основное производство», на котором отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ. Учет организуется по номенклатурным группам и статьям (элементам) затрат.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Продажи. Управленческие расходы».

Для обобщения информации о коммерческих расходах, связанных с продажей товаров, работ и услуг, применяется счет 44 "Расходы на продажу", в частности, относятся, следующие расходы: на предпродажную подготовку актива; по доставке товара/актива на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения товаров/активов в местах ее продажи; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Для учета операционных и внереализационных расходов используется счет бухгалтерского учета 91.02 «Прочие расходы и доходы. Прочие расходы».

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.02 «Прочие доходы и расходы. Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы и расходы. Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих расходов и доходов» на счет 99 «прибыли и убытки».

2.10. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным Организацией займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к операционным расходам того отчетного периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 3 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов в рамках одного договора признается существенной, если цена имущества по договорам купли продажи /изготовления/приобретения активов с учетом НДС превышает 10 000 000 рублей.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.11. Прочее

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль определяется как свернутая сумма, полученная от пересчета временных разниц, рассчитанный между балансовой стоимостью актива (обязательства), и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения по состоянию на отчетную дату, формирую. Отложенный налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02)

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. (Основание п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если организация намерена использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация Р-152/2023-КпР "Косвенные налоги в расчетах с контрагентами")

Налогом на добавленную стоимость при арендных сделках у арендатора облагаются арендные платежи. Момент определения налоговой базы по мере оказания услуг - день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы - по стоимости единицы товара.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы - по стоимости единицы.

Порядок использования чистой прибыли общества

Направления использования чистой прибыли Организации определяются общим собранием участников. Использование нераспределённой прибыли отражается в учете на дату принятия решения Общим собранием участников Общества о расходовании нераспределённой прибыли.

Критерии существенности ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 % (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10 %. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

2.12. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год были скорректированы показатели 2024 и 2023 года. Данные корректировки были произведены по причинам:

- состав основных средств дополнен информацией об основных средствах, переданных в аренду без права выкупа, ранее отражаемых в доходных вложениях в материальные ценности (ДВМЦ);

- в составе доходных вложений отражена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;

Произведенные корректировки не привели к изменению валюты баланса.

Иных корректировок не осуществлялось.

2.15. Инвентаризация активов и обязательств

В течение года работают инвентаризационные комиссии, персональный состав всех инвентаризационных комиссий утверждается приказами директора.

Согласно п.16. ФСБУ 28/2023 инвентаризация проводится:

- при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - по состоянию на отчетную дату;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность, или руководителя - по состоянию на день приемки-передачи дел;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов - непосредственно по установлению такого факта;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация, - непосредственно по окончании соответствующего события;
- при реорганизации организации - перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;
- по финансовым вложениям, по расчетам с бюджетом, расчетам с кредиторами и дебиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря года;
- дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг – на последнее число последнего месяца каждого квартала.

Результаты инвентаризации рассматриваются и утверждаются инвентаризационной комиссией.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств организации:

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;
- инвентаризация основных средств, инвестиционной недвижимости, запасов;
- инвентаризация финансовых вложений;
- инвентаризация остатков денежных средств.

3. Пояснения и расшифровки к бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства, в том числе наличие и движение арендованных основных средств и Доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Вид ОС:	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, используемых непосредственно организацией	2 867	0	0
Права пользования активами ППА (арендуемые офисы и земельные участки).	3 677	0	0
Основные средства, переданные в операционную аренду	18 348	26 086	27 068

По состоянию на 31.12.2025 года была проведена проверка на обесценение основных средств. Признаков обесценения не выявлено.

Основные средства	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Основные средства	60 677	3 677	-	-	58	58
в том числе:						
Здания (ППА)	3562	3 187	-	-	58	58
Земельные участки	490	490	-	-	-	-

Доходные вложения в материальные ценности	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Инвестиционная недвижимость в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	19 628	21 215	32 219	26086	32 219	27 068
в том числе:						
Здания	18 961	15 894	29 550	23 417	29 550	24 399
Земельные участки	667	667	2 669	2 669	2 669	2 669
Сооружения	4 732	4 654	-	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемого и не амортизируемого имущества

тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Амортизируемое имущество	НЕ амортизируемое имущество	Амортизируемое имущество	НЕ амортизируемое имущество	Амортизируемое имущество	НЕ амортизируемое имущество
Основные средства	3 187	490	-	-	58	-

Инвестиционная недвижимость в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	20 548	667	23 417	2 669	24 399	2 669

Финансовый результат от выбытия основных средств, тыс. руб.:

Способ выбытия:	2025	2024	2023
Реализовано	4 993	-	-
Безвозмездная передача	-	-	-
Итого	**4 993**	**-**	**-**

У Общества на отчетную дату не используются объекты основных средств (выставлены на продажу):

Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Жил.дом общ.пл.111,3 кв.м.Тюм.обл.п.Винзили ул.Уральская д.8	3 562	2 200
Земельный участок под жилой дом, площадь 1552 кв.м. ул.Уральская,8	667	667
Итого	**4 229**	**-**

3.2. Запасы

- Строка 1210 «Запасы» - 45 930 тыс. руб. отражена общая сумма запасов. На 31.12.2025 года была проведена проверка на обесценение запасов, Обесценения запасов не установлено.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличных пояснениях 4.1 – 4.2.

Запасы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы - всего	45 930	2 413	43 279
Сырье, материалы	0	0	0
Товары	45 930	2 413	43 279

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых могли бы быть ограничения имущественных прав.

Также нет запасов, находящихся в залоге.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения.

Сравнительные данные, тыс. руб.:

Финансовые вложения	Балансовая стоимость, на 31.12.2024	Фактически погашено в 2025 г.	Списано в 2025	Размещено в 2025 г.	Балансовая стоимость, на 31.12.2025
Краткосрочные всего, в т.ч.	**300**	**(2 400)**		**24 400**	**22 300**
Депозитные счета	-	(2 400)		2 400	-
Предоставленные займы	300			22 000	22 300

По состоянию на 31.12.2025 остаток по займам, предоставленным в течение 2025 года составляет 22 300 тыс. руб. (займ АО «ТАЛК лизинг» - 22 000 т.руб.; физ.лицо Суворов В.В. – 300 т.руб.).

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях 3.1 – 3.2.

3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	1230	8 417	18 816	17 812
в том числе краткосрочная:		8 417	18 816	17 812
из нее: Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	1 951	538	939
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	423	125	225
Расчеты по налогам и сборам	12303	388	915	153
Сальдо по ЕНС	12304	1 399	1 435	994
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	4 225	15 757	15 501
Расходы будущих периодов	12308	31	46	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

3.5. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
Наименования показателя	Сумма	Созданный резерв	Сумма	Созданный резерв
Расчеты с покупателями и заказчиками	424	424	558	80
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей и предоплаты)	-	-	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	3 626	1400	15 379	1 400
Итого:	4 474	1 824	15 937	1 480

3.6. Информация о денежных средствах

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства, тыс.руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	2 238	2 730	1 336
3	Денежные средства на р/с в рублях	2 238	2 730	1 336

У Общества отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Также отсутствуют денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность организации перед поставщиками, подрядчиками, перед бюджетом (закрыта после отчётной даты по срокам уплаты), а также по строке отражена сумма текущих платежей по прочим операциям.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Авансы полученные	2	542
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 244	2 473
Расчеты по налогам и взносам	75	127
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	84	1 359
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	178	167
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	20 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	1 425
Итого:	75 584	6 093

Кредиторская задолженность просроченная отсутствует.

3.8. Займы и кредиты и расходы по ним

Остаток ссудной задолженности по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных, либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

тыс.руб.

Заемные средства	2025	2024	2023
Долгосрочные			
Кредиты и займы полученные	-	-	-
Краткосрочные			
Кредиты и займы полученные	-	8 000	17 448
Итого:	-	8 000	17 448

В 2025 году компания полностью выполнила обязательства по возврату заемных средств.

За 2025 года размер суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы, составил: 0,00 руб.

3.9. Информация о доходах и расходах Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	133 924	74 104
в том числе:		
Агентское вознаграждение	29 719	26 358
Аренда, субаренда нежилых помещений (сооружений)	5 010	5 464
Аренда жилых помещение	-	164
Продажа товаров (с 41 счета)	98 060	42 118
Услуги	1 135	-
Себестоимость услуг	(111 538)	(52 276)
в том числе:		
Агентское вознаграждение	(8 425)	(5 650)
Аренда, субаренда нежилых помещений (сооружений)	(4 658)	(2 430)
Аренда жилых помещение	(204)	(669)
Продажа товаров (с 41 счета)	(98 163)	(43 527)
Услуги	(88)	0
Валовая прибыль (убыток)	22 386	21 828
Коммерческие расходы	(1 417)	(96)
в том числе: Материалы	(33)	
Расходы по содержанию имущества п. Винзили, ул. Уральская (домики) Невозмещаемые	(58)	(38)
Расходы по содержанию сайта	(650)	
Реклама	(107)	
Товары для перепродажи	(509)	
Прочие расходы	(60)	(58)

Управленческие расходы	(8 047)	(5 438)
в том числе:		
Оплата труда	(4 789)	(3 385)
Страховые взносы	(1 454)	(1 028)
Материалы	(1)	(11)
Информационно-консультационные услуги	(100)	-
Малоценное оборудование и запасы	(390)	(93)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(130)	-
Программные продукты	(101)	(64)
Налог на имущество	(391)	(526)
Земельный налог	(18)	(39)
Аренда имущества	(398)	-
Страхование сотрудников	(80)	(50)
Содержание имущества (невозмещаемые)	(22)	(132)
Услуги связи	(50)	(21)
Прочие управленческие расходы	(123)	(89)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, работ, услуг	12 922	16 294
Прочие доходы:	8 499	772
в том числе:		
% по ссуде к получению	1 831	84
% по депозиту	1 541	222
Штрафы, пени, неустойки по договорам полученные	-	400
Доход/расход от выбытия основных средств	3 394	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1 717	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам	16	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	66
Прочие расходы:	(384)	(672)
в том числе:		
Процентные расходы	-	(15)
Резервы сомнительных долгов (создание/восстановление)	(344)	-
Благотворительная помощь (оплата за мониторинговое устройство)	-	(240)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженностей	-	(362)
Расходы по передаче имущества безвозмездно (подарки детям)	-	(2)
Комиссии банков (в т.ч. Расчетно-кассовое обслуживание)	(35)	(33)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(9)	(16)
Штрафы, пени, неустойки по договорам выплаченные	-	(4)
Прибыль до налогообложения	21 037	16 394

Обществом не заключены договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, по которым Обществом признается выручка.

За отчетный период отсутствуют прочие доходы (расходы), которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

3.10. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Показатель	2025	2024
Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета	21 037	16 394
Прибыль, подлежащая распределению акционерами Общества	17 537	13 090
Доход для целей налогообложения по налогу на прибыль	21 033	15 501
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налогооблагаемую базу текущего за отчетный налоговый период	-	1 864
Налоговая база для исчисления налога	21 033	13 637
Сумма начисленного налога на прибыль (ставка 25% в 2025 году, 20% в 2024 году) по данным налоговой декларации	5 258	2 727

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

В целях ведения налогового учета ООО «ТАЛК-Сервис» признает доходы и расходы по методу начисления.

ООО «ТАЛК-Сервис» осуществляет выплату дивидендов на основании Решений, принятых годовым общим собранием участников.

3.11. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.12. Информация о непрерывности деятельности

Руководством Общества проведена оценка рисков непрерывности деятельности, по результатам которой руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности

непрерывно в обозримом будущем, включая непрерывное продолжение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «ТАЛК-Сервис» **А. Л. Петренко**

Дата: 15 марта 2026 года