

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО ЧОО «ТЯЖМАШ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОО «ТЯЖМАШ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Показатели бухгалтерской отчетности округлены до тысяч рублей, что может приводить к несущественным расхождениям при пересчёте.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация «ТЯЖМАШ»
Форма собственности	Частная
Краткое наименование	ООО ЧОО «ТЯЖМАШ»
ИНН	6325047683
ОГРН	1086325001619
КПП	632501001
ОКВЭД	80.10 – Деятельность охранных служб, в том числе частных
Дата регистрации	06.05.2008, МРИ ФНС России №3 по Самарской области
Юридический и почтовый адрес	446010, Самарская область, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, здание 13
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность (ОКОПФ 12300, ОКФС 16)

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (категория: среднее предприятие).

1.2. Сведения об учредителе (участнике) и бенефициарным владельце

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо ИНН 632516853467 Коробский Алексей Григорьевич

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Веденин Андрей Александрович ИНН 632507439330

1.3. Численность персонала

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Среднесписочная численность, чел.	170	171	99

1.4. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.5. Допущения принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п.1.7 настоящих Пояснений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением программного комплекса "1С: Бухгалтерия 8.3", разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменить нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6. Изменение учетной политики

Изменение учетной политики Организации обусловлено изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки бухгалтерского баланса не производились на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года.

1.7. Критерий существенности для раскрытия информации.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- семь процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

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.

РАЗДЕЛ 2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 122/1 от 28.12.2024. Основные положения:

2.1. Основные средства

Лимит стоимости отнесения к основным средствам – более 100 тыс. рублей. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов.

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
- Амортизация начисляется линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3-7
Машины и оборудование	7-10
Прочие	до 5

Переоценка ОС не производится.

Права пользования активами по договорам аренды учитываются обособленно в составе ОС.

Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к учёту исходя из ожидаемого срока использования, физического износа и иных ограничений (п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.2. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств, капитальных вложений и запасов на обесценение в порядке, установленном ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 5/2019. По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки обесценения активов не выявлены.

2.3. Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 перспективно. По договорам аренды, подпадающим под действие стандарта, признаются право пользования активом и обязательством по аренде. Арендные платежи за пользование активами отражаются в составе текущих расходов в строке 2120 «Отчета о финансовых результатах».

2.4. Запасы

Запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью ТМЦ, в том числе спецодежда и инвентарь со сроком службы до 12 месяцев списываются на затраты при передаче в эксплуатацию и учитываются за балансом.

2.5. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

-резерв на оплату отпусков;

-резерв по сомнительной задолженности.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики. Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством. Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно исходя из заработка каждого работника с учетом страховых взносов.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом НДС.

Безнадёжная задолженность с учетом статьи 59 НК РФ, а также нереальная к взысканию в связи со сроком исковой давности более 3 лет, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная задолженность, не обеспеченная гарантиями, резервируется. В балансе дебиторская задолженность показывается за вычетом резерва.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Резервный капитал создается в размере 15% от уставного капитала в соответствии с п.18.1 Устава Общества.

2.8. Доходы и расходы. Признание доходов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка,

принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Выручка от оказания услуг признается на основании оформленных Актов об оказании услуг по методу начисления. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.9. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки: денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом. Денежные потоки отражаются без учета НДС. НДС, полученный от покупателей и уплаченный поставщикам, а также перечисленный в бюджет, показывается свернуто в составе прочих поступлений / платежей.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы, уплачиваемые в связи с оплатой труда работников, включаются в состав денежных потоков по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

2.11. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой)

отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.1.7 настоящих Пояснений.

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Строка 1150 «Основные средства»

3.1.1. Наличие и движение основных средств в 2025 году (руб.)

Показатель	Основные средства	Права пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость			
на 01.01.2025	6 414 000	5 058 308	11 472 308
Поступление	125 000	2 327 932	2 452 932
Выбытие	(125 000)	(3 980 096)	(4 105 096)
на 31.12.2025	6 414 000	3 406 144	9 820 144
Накопленная амортизация			
на 01.01.2025	(699 200)	(3 434 397)	(4 133 597)
Начислена за год	(1 407 800)	(2 089 262)	(3 497 062)
Списана при выбытии	125 000	2 661 655	2 786 655
на 31.12.2025	(1 982 000)	(2 862 004)	(4 844 004)
Остаточная стоимость			
на 01.01.2025	5 714 800	1 623 911	7 338 711
на 31.12.2025	4 432 000	544 140	4 976 140

Примечание: данные округлены до целых рублей; в балансе отражается остаточная стоимость.

Движение основных средств сформировано в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом. В составе прав пользования активами учитывается имущество, полученное по договорам аренды (лизинга).

3.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО), возникающие в результате наличия вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

3.2.1. Движение отложенных налоговых активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы в сумме 1 195 120,70 руб. (в балансе – 1 195 тыс. руб.) отражены по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

Вид активов и обязательств	Вычитаемые временные разницы на 31.12.2024, руб.	ОНА на 31.12.2024 (ставка 25%), руб.	Изменение за 2025 год (признание / погашение), руб.	Вычитаемые временные разницы на 31.12.2025, руб.	ОНА на 31.12.2025 (ставка 25%), руб.
Материалы	86 386,59	21 596,65	-17 096,65	14 000,00	3 500,00
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	2 409 305,53	602 326,38	+278 498,70	3 523 300,32	880 825,08
Арендные обязательства	2 994 814,77	748 703,69	-446 177,08	1 210 106,44	302 526,61
Проценты по обязательствам	5 055,85	1 263,96	+7 005,05	33 076,02	8 269,01
Итого	5 495 562,74	1 373 890,68	-178 770,00	4 780 482,78	1 195 120,70

ОНА по материалам возникли в связи с разной оценкой стоимости материалов в бухгалтерском и налоговом учёте при их поступлении; уменьшение связано с выбытием соответствующих материальных ценностей.

ОНА по оценочным обязательствам (резерв отпусков) сформированы, поскольку в бухгалтерском учёте расходы на формирование резерва признаны, а в налоговом учёте резерв не создаётся. Увеличение связано с ростом суммы резерва на конец года.

ОНА по арендным обязательствам возникли при применении ФСБУ 25/2018 (признание права пользования активом и обязательства по аренде); уменьшение обусловлено амортизацией права пользования и начислением процентов,

ОНА по процентам отражают разницы в признании процентов по заёмным средствам в бухгалтерском и налоговом учёте.

Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование 3523 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование 1598 тыс. руб.

Отсутствуют неопределенности в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. организация не имела выданных и полученных обеспечений обязательств (залогов, поручительств, банковских гарантий и т.п.), подлежащих отражению в соответствии с ПБУ 8/2010 и ФСБУ 4/2023. Открытые аккредитивы, залоги имущества и иные виды обеспечения отсутствуют.

• 3.3. Строка 1210 «Запасы»

Вид запасов	Сумма, руб.
Сырье и материалы (спецсредства, инвентарь, форменная одежда)	98 472
Итого	98 472

Прочая существенная информация о запасах

Способы расчета себестоимости запасов не изменялись по сравнению с 2024 годом. Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид задолженности	Сумма по договору, руб.	Резерв по сомнительным долгам, руб.	Балансовая стоимость, руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 844 267	(1 816 778)	30 027 489
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 553	–	15 553
Расчеты по налогам и сборам	2 194 214	–	2 194 214
Расчеты по социальному страхованию	15 632	–	15 632
Расчеты с подотчетными лицами	300 000	–	300 000
Расходы будущих периодов	351 721	–	351 721
Прочая дебиторская задолженность	3 640	–	3 640
Итого	34 725 027	(1 816 778)	32 908 249

Резерв по сомнительным долгам создан в конце 2025 года на основании инвентаризации расчётов.

3.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид средств	Сумма, руб.
Касса организации	566
Расчетные счета в банках	2 934 804
Итого	2 935 370

3.6. Строка 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал составляет **250 000 руб.** (оплачен полностью).

3.7. Строка 1360 «Резервный капитал»

Резервный капитал – **37 500 руб.** (сформирован в соответствии с учредительными документами).

3.8. Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Показатель	Сумма, руб.
Остаток на 01.01.2025	23 544 000
Чистый убыток за 2025 год	(1 020 000)
Остаток на 31.12.2025	22 524 000

3.9. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства в сумме **276 890,53 руб.** (в балансе – 277 тыс. руб.) отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Вид активов и обязательств	Налогооблагаемые временные разницы на 31.12.2024, руб.	ОНО на 31.12.2024 (ставка 25%), руб.	Изменения за 2025 год (признание / погашение), руб.	Налогооблагаемые временные разницы на 31.12.2025, руб.	ОНО на 31.12.2025 (ставка 25%), руб.
Материалы	–	–	+14 000,00	14 000,00	3 500,00
Основные средства	1 623 910,97	405 977,74	-158 673,61	989 216,53	247 304,13
Проценты по обязательствам	108 109,70	27 027,43	-941,03	104 345,58	26 086,40
Итого	1732020,67	433005,17	-156114,64	1107562,11	276 890,53

ОНО по материалам отражают налогооблагаемые временные разницы, возникшие при оприходовании материалов по разной стоимости в бухгалтерском и налоговом учёте.

ОНО по основным средствам образовались вследствие применения различных способов начисления амортизации (или разных сроков полезного использования) в бухгалтерском и налоговом учёте. Уменьшение связано с выбытием части объектов и изменением величины разниц.

- ОНО по процентам связаны с различиями в признании расходов в виде процентов по заёмным средствам.

3.10. Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Долгосрочная часть обязательств по аренде (лизингу) – **40 436 руб.** (подлежит погашению более чем через 12 месяцев).

3.11. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Вид задолженности	Сумма, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	487 588
Расчеты по налогам и сборам	623 690
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 536 146
Сальдо по ЕНС	4 723
Расчеты по социальному страхованию	2 301 624
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 951 443
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	265 563
Итого кредиторская задолженность	14170777

Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	1 290 064
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	3 523 300
ИТОГО по разделу V	18 984 141

Краткосрочная часть обязательств по аренде (лизингу) в сумме **1 290 064 руб.** отражена в балансе отдельной строкой «Обязательство по аренде» и не включается в состав кредиторской задолженности. Данная задолженность подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная часть этих обязательств в размере **40 436 руб.** показана по строке **1450 «Прочие долгосрочные обязательства»** раздела IV баланса (срок погашения – более 12 месяцев).

3.12. Строка 1540 «Оценочные обязательства» (резерв на оплату отпусков)

Показатель	Сумма, руб.
Остаток на 01.01.2025	1 597 897
Признано (начислено) за 2025 год	9 714 525
Использовано (выплачено) за 2025 год	(7 788 670)
Избыточная сумма (восстановлена)	(451)
Остаток на 31.12.2025	3 523 300

Резерв на оплату отпусков сформирован в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учётной политикой Общества (п. 3.7).

Методика расчёта резерва: ежемесячное отчисление исходя из заработка каждого работника с учётом страховых взносов. На 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация неиспользованных дней отпуска, на основании которой определён остаток резерва.

Остаток резерва соответствует количеству неиспользованных дней отпуска работниками на конец года (по данным кадрового учёта). Резерв классифицируется как краткосрочное оценочное обязательство, так как предполагаемый срок его использования не превышает 12 месяцев после отчётной даты.

3.13. Элементы расходов по обычным видам деятельности (строки 2120, 2220)

Элемент затрат	За 2025 г., руб.	За 2024 г., руб.
Материальные затраты	2 211 603	2 485 876
Затраты на оплату труда	141 381 493	114 292 900
Отчисления на социальные нужды	31 496 132	22 796 790
Амортизация	3 497 062	2 559 638
Прочие затраты	11 704 946	18 165 127
Итого по элементам	190 291 236	160 300 331
Изменение остатков незавершенного производства	2 378 426	1 200
Итого расходы по обычным видам деятельности	192 669 662	160 301 531

3.14. Прочие доходы и расходы (строки 2330, 2340, 2350)

Отчёт о финансовых результатах за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 19.04.2023 № 61н. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах произведено с учётом положений пункта 28 указанного стандарта.

1. Проценты к уплате (строка 2330)

Процентные расходы по обязательствам аренды (лизинга) составили **388 028 руб.** (388 тыс. руб.) и признаны в соответствии с условиями договоров.

2. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за 2025 год составили **131 178 руб.** (131 тыс. руб.) и включают:

Вид дохода	Сумма, руб.	Примечание
Доходы от сдачи имущества в аренду (изменение стоимости предметов аренды)	112 953,06	Не связаны с выбытием активов, отражены развёрнуто
Возмещение стоимости обучения сотрудников	18 000,00	Поступления от сторонних лиц
Прочие доходы	224,75	На основании первичных документов

3. Прочие расходы (строка 2350)

Общая величина прочих расходов за отчётный период – **3 549 320,02 руб.** (3 549 тыс. руб.). Формирование показателя осуществлено следующим образом.

3.1. **Расходы, отражённые развёрнуто**
 В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 расходы, не связанные с получением соответствующих доходов, показаны развёрнуто. К ним относятся:

Направление расходов	Сумма, руб.	Примечание
Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	1 816 778,40	Создан на основании инвентаризации дебиторской задолженности
Услуги банков	229 713,87	Расчётно-кассовое обслуживание
Списание НДС, не подтверждённого счетами-фактурами	13 371,77	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	0,28	
Прочие не принимаемые для налогообложения расходы (нетто)	963 982,17	С учётом сторнировоч

Направление расходов	Сумма, руб.	Примечание
		ных сумм (возвратов и корректировок)
Иные расходы, не связанные с доходами	91 976,81	

Итого развёрнутых расходов: 3 115 823,02 руб.

3.2. Свёрнутый результат от выбытия активов

В 2025 году в связи с досрочным расторжением договоров аренды транспортных средств Обществом списаны права пользования активами, ранее признанные в составе основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018. Остаточная стоимость списанных прав пользования составила 80 923 руб. и отражена в составе прочих расходов. Одновременно произведено списание соответствующих обязательств по аренде, что привело к признанию прочих доходов в сумме 83 943 руб. (отражены по кредиту счета 91.01). Разница между указанными доходами и расходами (свёрнутый убыток) составила 3 020 руб.

Кроме того, в отчётном периоде осуществлялись операции по выбытию прочих активов (спецодежды, инвентаря и иного имущества, не относящегося к основным средствам), по которым доходы и расходы также признавались одновременно и обусловлены одними и теми же фактами хозяйственной жизни. Совокупный результат от таких операций (превышение расходов над доходами) составил 430 477 руб.

Таким образом, общая сумма прочих расходов, отражённая в Отчёте о финансовых результатах свёрнуто (в составе строки 2350), составила 433 497 руб.

3.3. Итоговый расчёт строки 2350

Развёрнутые расходы: 3 115 823,02 руб.

Свёрнутый убыток от выбытия активов: 433 497 руб.

Всего прочих расходов: 3549320,02 руб.

Принятый порядок отражения прочих доходов и расходов соответствует требованиям ФСБУ 4/2023 и обеспечивает достоверное представление финансового положения организации. Иные существенные показатели, влияющие на оценку прочих доходов и расходов, отсутствуют.

3.15. Чистые активы

Расчёт стоимости чистых активов (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Активы, принимаемые к расчету	42 113	52 835	40 073
Пассивы, принимаемые к расчету (обязательства)	(19 301)	(29 003)	(22 218)
Чистые активы	22 812	23 832	17 855

Чистые активы превышают уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.

3.16. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств или требовать раскрытия, не произошло.

3.17 Информация о связанных сторонах и сегментах

Общество является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с пунктом 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

Информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывается, поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии такой информации.

Генеральный директор _____ (Веденин А.А.)



Главный бухгалтер _____ (Журавлева И.Е.)



24 марта 2026 года