Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Роктрак Рус" за 2025 год (тыс. руб.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Роктрак Рус" (далее - Общество) за 2025 год.
Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность ООО "Роктрак Рус" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025 г.	186 963	(151 443)	5 094	(141 943)	138 191	(24 637)	-	-	50 114	(37 889)
	5210	за 2024 г.	195 292	(127 225)	12 444	(20 773)	16 487	(40 705)	-	-	186 963	(151 443)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2025 г.	1 903	(1 096)	578	-	-	(227)	-	-	2 481	(1 323)
	5211	за 2024 г.	1 057	(1 057)	846	-	-	(39)	-	-	1 903	(1 096)
Офисное оборудование	5202	за 2025 г.	6 848	(4 173)	244	(2 432)	2 332	(967)	-	-	4 660	(2 808)
	5212	за 2024 г.	6 406	(3 449)	778	(336)	336	(1 060)	-	-	6 848	(4 173)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2025 г.	4 774	(3 049)	1 115	(1 296)	927	(434)	-	-	4 593	(2 556)
	5213	за 2024 г.	5 578	(3 529)	-	(804)	804	(324)	-	-	4 774	(3 049)
Другие виды основных средств	5204	за 2025 г.	171 834	(141 706)	2 046	(136 791)	133 513	(22 839)	-	-	37 089	(31 032)
	5214	за 2024 г.	180 614	(117 580)	10 640	(19 420)	15 154	(39 280)	-	-	171 834	(141 706)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2025 г.	401	(216)	1 111	(221)	216	(170)	-	-	1 291	(170)
	5215	за 2024 г.	434	(407)	180	(213)	193	(2)	-	-	401	(216)
Сооружения	5206	за 2025 г.	1 203	(1 203)	-	(1 203)	1 203	-	-	-	-	-
	5216	за 2024 г.	1 203	(1 203)	-	-	-	-	-	-	1 203	(1 203)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025 г.	73 602	(59 889)	8 725	(12 845)	7 351	(4 477)	-	-	69 482	(57 015)
	5230	за 2024 г.	74 013	(60 526)	9 830	(10 241)	6 024	(5 387)	-	-	73 602	(59 889)
в том числе:												
Транспортные средства	5221	за 2025 г.	53 171	(47 355)	1 906	(6 574)	4 493	(2 046)	-	-	48 503	(44 908)
	5231	за 2024 г.	58 689	(49 601)	3 683	(9 201)	5 715	(3 469)	-	-	53 171	(47 355)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2025 г.	20 088	(12 191)	6 819	(6 271)	2 858	(2 431)	-	-	20 636	(11 764)
	5232	за 2024 г.	14 981	(10 582)	6 147	(1 040)	309	(1 918)	-	-	20 088	(12 191)
Другие виды основных средств	5223	за 2025 г.	198	(198)	-	-	-	-	-	-	198	(198)
	5233	за 2024 г.	198	(198)	-	-	-	-	-	-	198	(198)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5224	за 2025 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)
	5234	за 2024 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.	-	11 774	-	(11 774)	-
	5250	за 2024 г.	304	11 520	-	(11 824)	-
в том числе: Модернизация	5241	за 2025 г.	-	2 693	-	(2 693)	-
	5251	за 2024 г.	-	1 551	-	(1 551)	-
Аккумуляторная батарея Hawker NexSys 48V 5 NXS 550/HP короткая	5242	за 2025 г.	-	436	-	(436)	-
	5252	за 2024 г.	-	-	-	-	-
NobleLift RT20ProH 35230800178	5243	за 2025 г.	-	3 000	-	(3 000)	-
	5253	за 2024 г.	-	-	-	-	-
NobleLift NB530 40230530	5244	за 2025 г.	-	117	-	(117)	-
	5254	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 17 Pro 256 Gb темно-синий	5245	за 2025 г.	-	125	-	(125)	-
	5255	за 2024 г.	-	-	-	-	-
XILIN CDD15C	5246	за 2025 г.	-	1 125	-	(1 125)	-
	5256	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Mitsubishi RB16NH (HX16S)	5247	за 2025 г.	-	733	-	(733)	-
	5257	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Электромопед Sur-ron Ultra	5248	за 2025 г.	-	579	-	(579)	-
	5258	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Jungheinrich EZS130 тягач	5249	за 2025 г.	-	117	-	(117)	-
	5259	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Jungheinrich EZS130 тягач		за 2025 г.	-	117	-	(117)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
NobleLift NR530		за 2025 г.	-	185	-	(185)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Комплект офисной мебели		за 2025 г.	-	401	-	(401)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Аккумуляторная батарея Hawker 48V 5PZS625/HPQ короткая		за 2025 г.	-	254	-	(254)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 16 Pro Max 256 Gb белый, серый металлик		за 2025 г.	-	119	-	(119)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Генератор бензиновый AiPower		за 2025 г.	-	848	-	(848)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Кожух 1700SSWinter		за 2025 г.	-	151	-	(151)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Аккумуляторная батарея 48V 5-775		за 2025 г.	-	250	-	(250)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-

Бытовка БКС санитарная		за 2025 г.	-	325	-	(325)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Бытовка офис		за 2025 г.	-	200	-	(200)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 14 Pro Max 1Tb Deep Purple		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	170	-	-	(170)	-
Apple iPhone 14 Pro Max 256 Gb Deep Purple		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	135	-	-	(135)	-
Блок контейнер (бытовка) 6х2,4		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	190	-	(190)	-
Heli CPQD18NH		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	1 768	-	(1 768)	-
Электромопед SUR-RON Light bee X 60V/40Ah Черный		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	467	-	(467)	-
Аккумулятор Midmas RL 24V 2 PzS 250		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	97	-	(97)	-
Стол письменный Верди Классик		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	180	-	(180)	-
Apple iPhone 16 Pro Max 256 Gb Black Titanium		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	148	-	(148)	-
Адаптер диагностический Still canbox usb в комплекте с проводами		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	175	-	(175)	-
Минитрактор Русич Т18		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	379	-	(379)	-
Hangcha CDD16		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	717	-	(717)	-
Apple iPhone 14 Pro Max 1Tb Gold (Золотистый)		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	151	-	(151)	-
Вытяжное устройство MobileGo		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	186	-	(186)	-
Ceylift CY30EF TRCCY30EFAC00072		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	2 670	-	(2 670)	-
NobleLift RT20ProH 35230500152		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	2 842	-	(2 842)	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12 467	13 713	13 487
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 930	29 794	62 871
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	41 100	16 657	16 657
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	806	-	-	-
	5315	за 2024 г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-
в том числе:	5306	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	806	-	-	-
	5310	за 2024 г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	88 343	(100)	88 243	315 195	(326 484)	-	-	X	77 054	(100)	76 954
	5420	за 2024 г.	108 327	(100)	108 227	381 470	(401 454)	-	-	X	88 343	(100)	88 243
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2025 г.	501	-	501	5 496	(5 061)	-	-	1 181	936	-	936
ценности	5421	за 2024 г.	214	-	214	4 562	(4 275)	-	-	1 472	501	-	501
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	87 813	(100)	87 713	218 634	(230 339)	-	-	40 024	76 108	(100)	76 008
	5423	за 2024 г.	108 072	(100)	107 972	289 080	(309 339)	-	-	77 205	87 813	(100)	87 713
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	29	-	29	91 065	(91 084)	-	-	-	10	-	10
	5426	за 2024 г.	41	-	41	87 828	(87 840)	-	-	-	29	-	29
	5507	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	70 512	(901)	1 013	-	(17 095)	-	533	-	-	687	55 117	(368)
	5530	за 2024 г.	80 632	(971)	-	-	(10 120)	-	70	-	-	-	70 512	(901)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	38 666	(901)	-	-	(6 403)	-	533	-	-	-	32 263	(368)
	5531	за 2024 г.	41 285	(971)	-	-	(2 619)	-	70	-	-	-	38 666	(901)
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	30 320	-	-	-	(10 692)	-	-	-	-	-	19 628	-
	5532	за 2024 г.	36 928	-	-	-	(6 608)	-	-	-	-	-	30 320	-
Прочая	5513	за 2025 г.	1 526	-	1 013	-	-	-	-	-	-	687	3 226	-
	5533	за 2024 г.	2 419	-	-	-	(893)	-	-	-	-	-	1 526	-
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025 г.	70 512	(901)	1 013	-	(17 095)	-	533	X	-	687	55 117	(368)
	5520	за 2024 г.	80 632	(971)	-	-	(10 120)	-	70	X	-	-	70 512	(901)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	368	-	901	-	971	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	368	-	901	-	971	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	39 156	25 298	-	(15 760)	-	-	-	687	49 381
	5580	за 2024 г.	73 188	14 323	-	(48 355)	-	-	-	-	39 156
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	14 451	20 989	-	-	-	-	-	-	35 440
	5581	за 2024 г.	39 088	-	-	(24 637)	-	-	-	-	14 451
авансы полученные	5562	за 2025 г.	12 275	-	-	(3 218)	-	-	-	-	9 057
	5582	за 2024 г.	20 366	-	-	(8 091)	-	-	-	-	12 275
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	12 429	-	-	(8 235)	-	-	-	687	4 881
	5583	за 2024 г.	4 729	7 700	-	-	-	-	-	-	12 429
кредиты	5564	за 2025 г.	-	4 307	-	(4 307)	-	-	-	-	-
	5584	за 2024 г.	-	6 623	-	(6 623)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025 г.	1	2	-	-	-	-	-	-	3
	5586	за 2024 г.	9 005	-	-	(9 004)	-	-	-	-	1
	5567	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025 г.	39 156	25 298	-	(15 760)	-	X	-	687	49 381
	5570	за 2024 г.	73 188	14 323	-	(48 355)	-	X	-	-	39 156

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	227 272	304 362
Расходы на оплату труда	5620	76 352	59 197
Отчисления на социальные нужды	5630	14 685	10 932
Амортизация	5640	29 114	46 094
Прочие затраты	5650	95 755	62 260
Итого по элементам	5660	443 178	482 845
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	443 178	482 845

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 754	553	(6 291)	-	5 016
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	9 961	1 346	(6 291)	-	5 016
Резерв на бонусы	5702	793	(793)	-	-	-

7. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Роктрак РУС» (ООО «Роктрак РУС») зарегистрировано 29 апреля 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047803019483.

Место нахождения Общества: 194292, г. Санкт-Петербург, ул. Домостроительная, д. 3, литера В, помещ. 1-Н, офис 27.

ИНН 7802232753, КПП 780201001.

Среднесписочная численность работников по состоянию за 2025 г. - 36 человек.
Среднесписочная численность работников по состоянию за 2024 г. - 32 человека.
Среднесписочная численность работников по состоянию за 2023 г. - 31 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

- Титов Константин Викторович (гражданство РФ), доля в Уставном капитале Общества 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества – Титов Константин Викторович.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Обособленные подразделения Общества:

Филиал ООО «Роктрак Рус» в г. Москве (105523, г. Москва, ш. Щелковское, д. 100, стр. 7, ком. 311), КПП 771943001.

Обособленное подразделение ООО «Роктрак Рус» в Ленинградской области (188664, Ленинградская область, Всеволожский м. р-н, Бугровское г. п., Массив Порошкино тер., Дорожников ул., стр.12, к. 2), КПП 470645001. Дата постановки на учет 05.06.2025.

Основной вид деятельности: торговля оптовая подъемно- транспортными машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69.3). Вспомогательные виды деятельности - аренда и лизинг подъемно- транспортного оборудования (ОКВЭД 77.39.23) и ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

В отчетном году осуществлялись следующие виды деятельности:

- торговля оптовая подъемно- транспортными машинами и оборудованием;

- аренда подъемно- транспортного оборудования;

- ремонт машин и оборудования;

- иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

8. Учетная политика Общества

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Здания и земельные участки учитываются по переоцененной стоимости.

Способ амортизации основных средств

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта.
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.
1. Здания– 50 лет
2. Автотранспортные средства – 10 лет
3. Оборудование – 5-10 лет
4. Инвентарь и мебель – 5 лет
5. Офисное оборудование – 5 лет
6. Прочее – 2-15 лет

Переоценка основных средств не производится.

Права пользования активами

Применение ФСБУ 25/2018

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Способ амортизации ППА

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА: линейный.

Определение срока полезного использования ППА

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Порядок определения ставки дисконтирования

Применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (по 30 крупнейшим банкам) в рублях на срок договора аренды (предполагаемый срок аренды), доступные на дату заключения договора аренды, опубликованные Банком России на официальном сайте.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Вид финансовых вложений	Способ оценки
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	По стоимости каждой единицы
предоставленные другим организациям займы	По стоимости каждой единицы
депозитные вклады в кредитных организациях	По стоимости каждой единицы

Вид финансовых вложений	Способ оценки
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	По стоимости каждой единицы

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных налоговой декларации.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании материалов

Материалы при их передаче в производство или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Спецодежда и спецоснастка

К бухгалтерскому учету в качестве активов принимаются:

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации. (рубашки, блузки, брюки, юбки, куртки.) Учет ведется на счете 10.10. Спецодежда списывается по мере передачи ее работникам. Общая сумма списанной спецодежды за 2024 год составила 66 тыс. руб.

- специальная оснастка – инструменты. Учет инструментов ведется на счете 10.10, расходы на инструменты учитываются единовременно.

Учет товаров

Единица учета товаров

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Оценка товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании товаров

Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Курс доллара США по состоянию на 31.12.2025 г. – 78,2267 руб. за 1 $, на 31.12.2024 г. – 101,6797 руб. за 1 $, на 31.12.2023 г. – 89,6883 за 1 $.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2025 г. – 92,0938 руб. за 1 €, на 31.12.2024 г. – 106,1028 руб. за 1 €, на 31.12.2023 г. – 99,1919 за 1 €.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров в зависимости от срока до момента погашения заложенности.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Формирование оценочных обязательств в бухгалтерском учете

Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 8 ПБУ 8/2010) в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству на 31-е декабря. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для

исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Количество дней отпуска каждого работника умножается на среднедневной заработок.

Расчет расходов на взносы производится по ставке 30,2 %.

Учет доходов

Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи подъемно-транспортных машин и оборудования, а также от сдачи в аренду подъемно-транспортного оборудования и ремонтных работ.

К прочим доходам относятся:

- доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;

- доходы и расходы по курсовым разницам;

- доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;

- прочие доходы от вспомогательной деятельности.

Порядок признания выручки организации

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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- 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 предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

К управленческим расходам Общества относятся общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а именно:

- аренда помещений;

- заработная плата АУП;

- страховые взносы АУП;

- оценочное обязательство на оплату отпусков АУП;

- консультационные услуги;

- расходы на связь;

- представительские расходы;

- расходы на содержание офиса;

- прочие расходы.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К коммерческими расходами Общества относятся расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», а именно:

- аренда помещений в части, используемой сотрудниками отдела продаж;

- заработная плата ОП;

- страховые взносы ОП;

- оценочное обязательство на оплату отпусков ОП;

- расходы на связь отдела продаж;

- представительские расходы ОП;

- рекламные расходы;

- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы

Общество отражает следующие виды прочих доходов за вычетом соответствующих им прочих расходов, а именно доходы-расходы:

- связанные с покупкой/продажей валюты;

- по курсовым разницам;

- связанные с реализацией основных средств;

- на резервы по сомнительным долгам.

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств

Пояснения к Бухгалтерскому балансу
9. Основные средства

Обесценения основных средств, восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств.

10. Права пользования активами

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением ППА и приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, включенные в первоначальную стоимость ППА составили в 2025 году 2 046 тыс. руб., в 2024 году 10 451 тыс. руб.

11. Операционная аренда

Общество является арендодателем по договорам операционной аренды. Объекты, предназначенные для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Балансовая стоимость основных средств (кроме инвестиционной недвижимости), предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2025 составила 12 467 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляла – 13 713 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составляла – 13 487 тыс. руб.

12. Прочие оборотные активы

Общество в составе Прочих оборотных активов отражает:
- недостачи и потери от порчи ценностей;
- программное обеспечение;
- прочие оборотные активы.

Таблица №1

Вид актива, тыс. руб.	**На 31.12.25**	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**
Программное обеспечение	193	498	621
НДС налогового агента	14	12	=
Итого Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	**207**	**510**	**621**

13. Займы и кредиты

Общество не имеет задолженности по договорам займов и кредитов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.23 г.

14. Краткосрочные и долгосрочные прочие обязательства

Краткосрочные и долгосрочные прочие обязательства представлены арендными обязательствами.

15. Обязательства по аренде

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2025 г. составили 895 тыс. руб. и отражены в строке Проценты к уплате Отчета о финансовых результатах.

Процентная ставка, используемая по договорам аренды составила 9% годовых.

Переменные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

Неотделимые улучшения арендованного имущества не производились.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

Общество использует освобождение по отражению договоров аренды, заключенных на срок не более 12 месяцев без намерений их пролонгации.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах
16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица №2

Показатель, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Выручка от продажи товаров	319 790	372 387
Выручка по долгосрочной и краткосрочной аренде	58 453	80 374
Выручка от услуг по ремонту	43 199	35 228
Прочая выручка	15 925	11 390
Итого выручка	**437 367**	**499 379**
Затраты по продаже товаров	(215 072)	(296 435)
Затраты по долгосрочной и краткосрочной аренде	(139)	(169)
Затраты по услугам по ремонту	(271)	=
Затраты по прочей выручке	(4 238)	(3 364)
Итого себестоимость	**(219 720)**	**(299 968)**

17. Прочие доходы и расходы
В таблице №3 приведена информация о составе Прочих доходов (строка 2340) и Прочих расходов (строка 2350) Отчета о финансовых результатах.

Таблица №3

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Реализация ОС	5 797	6 059
Излишки инвентаризации	1 084	461
Штрафы	200	220
Списание кредиторской задолженности	149	9 149
Прочие доходы	586	535
Итого Прочие доходы	**7 816**	**16 424**
Списание ОС	(3 204)	(3 882)
Курсовые разницы	(683)	(488)
Списание дебиторской задолженности	(639)	(1 324)
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	(394)	=
Услуги банка	(384)	(988)
Недостачи инвентаризации	(281)	(139)
Прочие расходы	(840)	(981)
Итого Прочие расходы	**(6 425)**	**(7 802)**

18. Затраты на производство
В таблице №4 приведена информация о составе элемента затрат "Прочие затраты" к таблице 5 "Затраты на производство" табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица №4

Прочие затраты, тыс. руб.	2025	2024
Услуги сторонних организаций	(44 524)	(14 519)
Аренда помещений	(22 461)	(15 315)
Доставка товаров	(4 713)	(4 987)
Расходы на рекламу	(4 597)	(2 873)
Расходы на услуги связи и IT	(3 196)	(2 835)
Резервы на отпуска и бонусы	(3 187)	(7 054)
Страхование, в т. ч. ДМС	(2 496)	(2 824)
Консультационные, юридические услуги, бухгалтерские услуги	(2 424)	(2 205)
Коммунальные расходы	(1 349)	(1 077)
Расходы на командировки	(1 331)	(1 243)
Представительские расходы	(406)	(128)
Прочие расходы	(5 071)	(7 200)
Итого	**(95 755)**	**(62 260)**

19. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Таблица №5

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**3 270**	**29 677**
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	**(818)**	**(5 935)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**(1 160)**	**10 812**
Прочие	(1 160)	10 812
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(1 978)**	**4 877**

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

20. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. – 86 041 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 48 200 тыс. руб., 31.12.2023 г. – 70 242 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса, строки 4450, 4500 ОДДС) включают в себя по состоянию на 31 декабря:

Таблица №6

Показатель, тыс. руб.	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе	55	96	32
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 886	2 104	4 910
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	16 600	=	=
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	66 500	46 000	65 300
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**86 041**	**48 200**	**70 242**

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы в отчете отражаются за вычетом НДС.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Особенности классификации денежных потоков

Денежные потоки отражаются в ОДДС с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций, в частности, относятся:

- поступления от продажи товаров, услуг и арендных платежей;

- платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги;

- оплата труда работников организации, к ним относятся оплата НФДЛ, оплата труда, социальных взносов;

- платежи налога на прибыль;

- уплата процентов по долговым обязательствам.

К прочим поступлениям Общество относит возмещение НДС, возврат взносов.

Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты,

денежными потоками организации не являются, проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Таблица №7

Прочие поступления, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Проценты по краткосрочным депозитам (денежным эквивалентам)	7 654	7 453
Прочие поступления	8	=
Итого	**7 662**	**7 453**

К прочим платежам Общество относит все прочие платежи, связанные с деятельностью компании, а именно: расчеты с подотчетными лицами, платежи, связанные с валютой, расчеты по штрафам, недостачи в связи с фальшивыми денежными средствами, прочие платежи.

Таблица №8

Прочие платежи, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Расчеты с подотчетными лицами	(7 449)	(8 963)
НДС	(2 877)	(6 345)
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	(394)	=
Комиссии банка	(289)	(988)
Прочие выплаты	(25)	(363)
Итого	**(11 034)**	**(16 659)**

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

- платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;

- поступления от продажи внеоборотных активов;

- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;

- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;

- предоставление займов другим лицам;

- возврат займов, предоставленных другим лицам;

- поступления процентов по долговым финансовым вложениям.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- денежные вклады собственников (участников), увеличения долей участия;

- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них долей участия организации или их выходом из состава участников;

- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

- платежи по финансовой аренде (лизинговые платежи);

- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

- получение кредитов и займов от других лиц;

- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

21. Информация о связанных сторонах

Таблица №9

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
Титов Константин Викторович Основание: лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, относится к основному управленческому персоналу; лицо является учредителем Общества	100,0%

Бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 г. является гражданин РФ Титов Константин Викторович.

Общество не входит в группу.

Согласно решениям единственного участника в 2025 г. были распределены и выплачены дивиденды в сумме 5 224 тыс. руб., в 2024 г. в сумме 24 315 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 г. составил 9 266 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 г. составил 10 102 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

23. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023, 2024 год в связи с исправлением существенных ошибок.

В 2023 году произведен пересчет обязательств по договорам лизинга согласно ФСБУ 25/2018, произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям бухгалтерского баланса:

Таблица №10

Строка	Наименование показателя	31.12.2023		
		До корректировок	Корректировки, связанные с пересчетом обязательств по ФСБУ 25/2018	С учетом корректировок
1600	Баланс	381 826	-	381 416
1370	Нераспределенная прибыль	(254 758)	(14 944)	(269 702)
1300	Итого по разделу III	239 588	(14 944)	224 644
1450	Прочие обязательства	61 047	14 944	75 991
1400	Итого по разделу IV	61 417	14 944	76 361
1700	Баланс	381 826	-	381 826

Строка	Наименование показателя	31.12.2024		
		До корректировок	Корректировки, связанные с пересчетом обязательств по ФСБУ 25/2018	С учетом корректировок
1600	Баланс	314 744	-	314 744
1370	Нераспределенная прибыль	(244 519)	(14 944)	(259 463)
1300	Итого по разделу III	249 827	(14 944)	234 883
1450	Прочие обязательства	14 226	14 944	29 170
1400	Итого по разделу IV	15 007	14 944	29 951
1700	Баланс	314 744	-	314 744

Комментарий к изменениям

Произведена корректировка обязательств по договорам лизинга в сумме 14 944 тыс. руб. в связи с неучтенным ранее колебанием курсов валют при учете договоров, расчеты по которым ведутся в условных единицах. Указанная корректировка отражена в убытках за 2023 г.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Ниже приведена информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

Таблица №11

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

25. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованной продукции, Общество на регулярной основе проводит анализ состояния дебиторской задолженности и формирует резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва на конец отчетного периода составила 368 тыс. руб. При необходимости Общество проводит взыскание задолженности в судебном порядке. Дополнительно в Обществе предпринимает меры по привлечению новых клиентов, что позволяетт снизить зависимость от ключевых клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что Общество всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества. Нарушение ликвидности баланса отсутствует, к тому же основные средства могут быть реализованы на рынке в короткий срок, что обеспечит пополнение объема денежных средств. Риск ликвидности незначительный.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность санкций в отношении Общества в связи с применением налогового и валютного законодательства является низкой.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Это привело к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, росту цен на закупки Общества и росту неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Общество длительное время осуществляет свою деятельность в Санкт-Петербурге, в 2025 расширило свою деятельность в Москве и Московской области, начав развитие филиала Общества в г. Москве. Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильных регионах РФ – Санкт-Петербурге и Москве.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество руководствуется в своей деятельности высокими международными стандартами качества и постоянно получает обратную связь о качестве продаваемых товаров и предоставляемых услуг.

По мнению руководства Общества, оно предпринимает надлежащие меры для снижения риска, связанного с уменьшением числа клиентов вследствие негативного представления о качестве продаваемых товаров и услуг.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2022-2025 года и

связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

Общество внимательно следит за финансовыми рисками и обострением геополитической обстановки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости и продолжения экономического роста Общества в текущих условиях.

27 февраля 2026 года

Генеральный директор
ООО «Роктрак РУС» Титов Константин Викторович