

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД	3
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	4
2.2. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)	6
2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ)	7
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.5. ЗАПАСЫ	8
2.6. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	8
2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	8
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.12. ДОХОДЫ	10
2.13. РАСХОДЫ	10
2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	10
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	12
3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	12
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА АРЕНДОДАТЕЛЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА)	14
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	14
3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	15
3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	15
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	15
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.11. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	17
3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	18
3.18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18

3.19. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	18
3.20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
3.21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19
3.22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19
3.23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19
3.24. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.25. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	21
3.29. РЕЗУЛЬТАТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЙ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2510 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	22
3.30. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	22
3.31. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.32. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
3.33. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	23
3.34. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
3.35. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.36. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	25
3.37. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
Общество с ограниченной ответственностью «ТК БИКОМ»
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТК БИКОМ» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «ТК БИКОМ»

ИНН 7717148589

ОГРН 1037717026643

Адрес в пределах места нахождения 142700, Московская обл., г. Видное, Белокаменное шоссе, дом 7А, офис 1

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов
Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор – Акатов Петр Владимирович.

№	Фамилия, имя, отчество участника ООО «ТК БИКОМ»	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1.	Акатов Петр Владимирович	50%
2.	Кошечкин Дмитрий Вячеславович	50%

Численность работающих на отчетную дату 25 человек.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)
- Деятельность транспортная вспомогательная (ОКВЭД 52.20)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. В Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».
2. Предусмотрена замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10

ФСБУ 4/2023. Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, и прав пользования активами.

3. По собственному решению Организации, исходя из особенностей деятельности, помимо показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели. В частности, в бухгалтерский баланс могут быть включены показатели: Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе расчетные счета, прочие специальные счета, депозитные счета.

4. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

5. Информация об управленческих расходах Организации раскрывается в строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Для обеспечения сопоставимости информации в отчетности, в связи с применением ФСБУ 4/2023, значение показателя за 2024 год подлежит корректировке.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Группы однородных объектов ОС**

- Сооружения
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

- **Сроки полезного использования по группам ОС**

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Сооружения	60 - 120
Производственный и хозяйственный инвентарь	36 - 60
Транспортные средства	36 – 84
Компьютерная и прочая офисная техника	36 - 84

- **Оценка после признания**
- по переоцененной стоимости.
- **Выбранный способ переоценки ОС**

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

- **Периодичность переоценки ОС**

Переоценка объектов ОС проводится с той периодичностью, с какой справедливая стоимость этих основных средств подвержена изменениям.

- **Списание накопленной дооценки ОС**

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и

приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.2. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

- **Классификация объектов аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды**

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018. Классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.4. Финансовые вложения

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.5. ЗАПАСЫ

- **Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется поквартально.

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

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого 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 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.12. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

2.13. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- **Состав и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Замена показателей группой показателей**

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, и прав пользования активами.

- **Раскрытие иных показателей**

По собственному решению Организации, исходя из особенностей деятельности, помимо показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели: Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах: Расчетные счета, Прочие специальные счета, Депозитные счета.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

Примеры количественных критериев:

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 5% от валюты баланса на отчетную дату
- для показателей отчета о финансовых результатах – 5% от выручки за отчетный период.

Качественный критерий определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Примеры качественных критериев:

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности
- Условия крупных необычных сделок
- Дисконтированная величина выданных займов
- и т.п. на усмотрение Организации, если по мнению Организации данная информация является полезной для пользователей и потенциально влияет на экономические решения.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

- существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

В деятельности Организации отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности является реализация товаров (нефтепродуктов), объем которой составляет 97% выручки от продажи продукции, работ, услуг. Лица, наделенные в Организации полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации и оценке результатов её деятельности, осуществляют анализ деятельности Организации в целом, как единого сегмента.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

- **Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.**

Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк или ноль.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 1.1 Приложения №1.

Объектов незавершенного строительства у Общества нет.

Основные средства на сумму 71 476 тыс. рублей заложены с целью обеспечения исполнения обязательств по оплате по договору поставки № ГБМ-15/27110/00015/Д/БМ-08 от 15.03.2015 с поставщиком ООО «Газпромнефть-БМ».

Стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию 31 декабря 2025 г. составила 71 476 тыс. руб., по состоянию 31 декабря 2024 г. составила 141 770 тыс. руб.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в Таблице 1.3 Приложения № 1.

В 2025 году последняя переоценка основных средств была проведена в сентябре. К проведению оценки организацией привлекался независимый оценщик.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Показатели	за 2025 год	За 2024 год
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал	107 731	-

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100104 от 27.05.2025	Автотранспортные средства	18.06.2025	18.06.2027
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100105 от 27.05.2025	Автотранспортные средства	10.06.2025	10.06.2027
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 105098 от 08.07.2025	Автотранспортные средства	17.07.2025	17.07.2027

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/01-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/02-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/03-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/04-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024

АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/05-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/06-23 от 12.05.23г.	Автотранспортные средства	12.05.2023	27.09.2024

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили 822 тыс. рублей в 2025 году, 8 108 тыс. рублей в 2024 году.

Процентная ставка соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Номер и дата договора аренды	Арендодатель	Описание недвижимости	Арендная плата (тыс. руб. в месяц)	Период действия договора аренды
Недвижимое имущество	ООО "Жилпромстрой"	Нежилое помещение	22	02.01.2025г. - 31.12.2025г.
Недвижимое имущество	ООО "Столичная компания"	Нежилое помещение	650	01.04.2025г. - 01.03.2026г.
Земля	ИП Леньшин И.В.	Земельный участок	717	01.03.2025г. - 31.01.2026г.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице 1.2 Приложения № 1.

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Срок действия договора	Право пользования активом		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/01-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	3 964
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/02-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	7 729
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/03-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	7 729
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/04-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	7 729
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/05-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	3 787
АО ВТБ Лизинг/АЛ 230459/06-23 от 12.05.23г.	С 12.05.2023 по 27.09.2024	-	-	3 788
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100104 от 27.05.2025	С 18.06.2025 по 18.06.2027	1 000	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100105 от 27.05.2025	С 10.06.2025 по 10.06.2027	3 701	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 105098 от 08.07.2025	С 17.07.2025 по 17.07.2027	3 899	-	-
Итого		8 600	-	34 726

Долгосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

- расходы и будущие арендные платежи организации, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Расходы и будущие арендные платежи Организации, относящиеся к договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде	16 202	15 758
- в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	16 202	15 758

Признаки обесценения прав пользования активами на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА АРЕНДОДАТЕЛЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА)

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2025 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Биком-Транс/Договор № 1-ТС от 22.01.2013	Автотранспортное средство	01.01.2025	31.12.2025

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2024 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Биком-Транс/Договор № 1-ТС от 22.01.2013	Автотранспортное средство	01.01.2024	31.12.2024

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, сохраняются за Организацией.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 2.1 Приложения № 1.

Расшифровка финансовых вложений:

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса), в том числе:	10	10	10
Долевые финансовые вложения	10	10	10

Стоимость финансовых вложений	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
По которым текущая рыночная стоимость не определяется, в т.ч.:	10	10	10
по строке 1170 бухгалтерского баланса	10	10	10

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	292	1 523	-
Оценочные обязательства и резервы	818	1 829	-
Расходы будущих периодов	-	-	1 907
Арендные обязательства	1 964	-	-
Итого	3 074	3 352	1 907

3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1210 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	428	15	57
Товары	11 201	5 057	3 674
Итого	11 630	5 072	3 730

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Таблице 3.1 Приложения № 1.

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	523 237	461 291	213 865

Признаки обесценения запасов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют. Соответственно, резерв под обесценение запасов не создавался.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.1 Приложения № 1.

Информация о резервах по сомнительным долгам приводится в таблице 4.1 Приложения № 1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.2 Приложения № 1.

Дебиторская задолженность	Резерв на 31.12.2023	Восстановлено за 2024	Резерв на 31.12.2024	Восстановлено за 2025	Резерв на 31.12.2025
Покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам)	68 568	17 985	30 437	894	55 183
Итого	68 568	17 985	30 437	894	55 183

Списание дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	Списано		
	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам)	11 901	29 321	-

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	140 235	228 088	161 767
Прочие специальные счета	807	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	170 000
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе	141 042	228 088	331 767
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств	141 042	228 088	331 767

Организация имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

На 31.12.2025 г.

- денежные средства в размере 120 000 тыс. руб., которые могут быть получены на условиях овердрафта;

На 31.12.2024 г.

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 70 000 тыс. руб.

- денежные средства в размере 120 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

На 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. прочие оборотные активы в Обществе представлены следующим образом.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Расчеты по имущественному страхованию	523	5 524
Неисключительные права на ПО	186	181
Недостачи и потери от порчи ценностей	9	353
Итого	718	6 058

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 г.	7 000
На 31 декабря 2024 г.	7 000
На 31 декабря 2023 г.	7 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил:100%.

3.11. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка стр. 1340 бухгалтерского баланса

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Накопленная дооценка основных средств, в т.ч.:			
Транспортные средства	107 731	-	-
Итого	107 731	-	-

3.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В 2025 году выплачены дивиденды участникам за 2024 год 78 825 тыс. рублей, за 2023 год 15 800 тыс. рублей.

3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	1 555 188	1 364 904	1 058 731
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	31 854	723	-
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	557 177	578 784	355 093
Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Итого чистые активы	966 157	785 397	703 638

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Оценочные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Организацией признаются оценочные обязательства:
- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 5.2 Приложения № 1.

3.15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Арендодатель/договор	Срок действия договора	Долгосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100104 от 27.05.2025	С 18.06.2025 по 18.06.2027	361	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100105 от 27.05.2025	С 10.06.2025 по 10.06.2027	1 271	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 105098 от 08.07.2025	С 17.07.2025 по 17.07.2027	1 560	-	-
Итого		3 192	-	-

3.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 5.1 Приложения № 1.

Задолженность по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами имеет следующую структуру:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе по видам:	2 108	10	99
- Фонд социального страхования	10	10	72
- Страховые взносы по единому тарифу	2 098	-	10
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	17
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:	3	51	328
Налог на имущество	-	-	51
Транспортный налог	3	51	277

3.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице 6 Приложения № 1.

3.18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих краткосрочных обязательств отражается краткосрочная часть арендных обязательств:

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Краткосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100104 от 27.05.2025	С 18.06.2025 по 18.06.2027	657	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 100105 от 27.05.2025	С 10.06.2025 по 10.06.2027	2 447	-	-
ООО "ЭКСПОМОБИЛИТИ"/Дог.№ 105098 от 08.07.2025	С 17.07.2025 по 17.07.2027	2 381	-	-
Итого		5 485	-	-

3.19. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) по видам деятельности	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от реализации покупных товаров	10 144 448	10 101 854
Выручка от реализации услуг	336 935	250 629

Итого	10 481 383	10 352 483
--------------	-------------------	-------------------

3.20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 7 Приложения № 1.

3.21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость проданных товаров	9 442 618	9 262 742
Себестоимость реализованных услуг	95 751	96 105
Итого	9 538 369	9 358 847

3.22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Транспортные расходы	450 856	455 277
Затраты на оплату труда	72 305	54 144
Отчисления на социальные нужды	16 272	12 478
Хранение	8 022	18 687
Аренда	8 198	7 899
Информационно-техническая поддержка	287	155
Обслуживание емкостей	-	10 669
Прочие	696	390
Итого	556 636	559 699

3.23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	2 761	1 813
Затраты на оплату труда	70 492	59 440
Отчисления на социальные нужды	15 588	14 436
Аудиторские услуги	1 586	631
Аренда	8 003	31 618
Страхование имущества, личное страхование	3 700	-
Информационно-техническая поддержка	1 746	1 963
Юридические услуги	957	238
Прочие	1 894	2 295
Итого	106 727	112 434

3.24. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты по займам, предоставленным другим организациям	27	-
проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете;	55 148	28 496
Итого	55 175	28 496

3.25. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к уплате:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации, включая товарные и коммерческие кредиты (в частности, за отсрочку (рассрочку) платежа при приобретении запасов), облигационным и вексельным займам, кроме тех, которые включаются в стоимость инвестиционного актива	199	2 648
проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той части, которая включается в стоимость актива (у арендатора)	822	8 108
Итого	1 021	10 756

3.26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Наименование доходов	за 2025 год	за 2024 год
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	848	1 633
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	26 667
Восстановлен резерв по сомнительной дебиторской задолженности	894	17 769
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10 558	9 694
Списание кредиторской задолженности	1	42
Восстановлен резерв по неотгуленным отпускам	-	118
Страховое возмещение	329	68
Прочие доходы	101	1 742
Итого	12 731	57 733

3.27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, госпошлины	7 789	4 835
Отчисления в резервы под оценочные обязательства	37 541	9 175
Списание остаточной стоимости при продаже ОС	-	10 272
Списание безнадежной дебиторской задолженности	152	10 654
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 099	1 830

Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	800	630
Арендная плата	25 580	-
Списание недостач по итогам инвентаризации	352	-
Прочие расходы	217	698
Итого	76 530	38 094

3.28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2023	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Основные средства	-	-	3 201	3 201	-	(116 681)	(113 480)
Оценочные обязательства в резервы	9 537	-	(2 221)	7 316	-	(4 044)	3 272
Арендные обязательства	-	-	-	-	-	7 856	7 856
Итого временные разницы	9 537	-	980	10 517	-	(112 869)	(102 352)
Применимая ставка налога, %	20	-	20	20	-	25	25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	1 907	-	197	2 103	-	(28 218)	(25 588)
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	-	526	526	-	-	
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	-	-	-	-	-		
Итого отложенный налог на прибыль: [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	1 907	-	723	2 629	-	(28 218)	(28 588)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели		за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	270 006	358 885
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] x [2]	(67 502)	(71 776)

Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(34 850)	(7 476)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	722
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(102 352)	(78 530)

3.29. РЕЗУЛЬТАТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЙ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2510 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В составе показателя по строке 2510 «Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) организации Отчета о финансовых результатах отражаются результаты проведенной в отчетном периоде переоценки объектов основных средств. В результате переоценки собственный капитал организации изменяется.

В 2025 году была произведена дооценка основных средств (транспортных средств) организации в сумме 107 731 тыс.рублей. В 2024 году дооценка не проводилась.

3.30. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. (п.23 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

Общество отражает свернуто денежные потоки, если они имеют быстрый оборот, большие суммы и короткие сроки возврата. Такими потоками в отчетном году являются поступление и возврат кредитных средств от банка (овердрафт), размещение депозитов.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств

Показатели	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления:	4119		39 714
- неустойки		9 882	9 217
- платежи по договорам цессии		-	400
- проценты по депозитам и неснижаемому остатку		55 148	28 496
- выплаты страхового возмещения		329	68
- прочие		1 342	1 533
- НДС свернуто		4 350	-
Прочие платежи:	4129	12 990	152 725
- лизинговые платежи		3 461	36 639
- платежи прочим контрагентам		622	11 535
- расходы на услуги банков		7 646	4 742
- налоги и сборы		-	31 425
- НДС свернуто		-	68 038
- прочие		1 261	346

3.31. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.32. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.33. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.34. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %
Кошечкин Дмитрий Вячеславович	50	50	50
Акатов Петр Владимирович	50	50	50

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

Связанные стороны	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации	Акатов Петр Владимирович	Акатов Петр Владимирович	Акатов Петр Владимирович
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Биком», Общество с ограниченной ответственностью «Столичная компания»	Общество с ограниченной ответственностью «Биком», Общество с ограниченной ответственностью «Столичная компания»	Общество с ограниченной ответственностью «Биком», Общество с ограниченной ответственностью «Столичная компания»
Юридическое лицо, которое контролируется Организацией (Организация имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале юридического лица в силу своего участия в Организации либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц)	Общество с ограниченной ответственностью «Биком-транс»	Общество с ограниченной ответственностью «Биком-транс»	Общество с ограниченной ответственностью «Биком-транс»

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- дочерние хозяйственные общества (ООО «Биком-транс»)	73 836	69 995
- связанные стороны (ООО «Биком»)	621 474	914 858
Приобретение товаров, работ, услуг		
- дочерние хозяйственные общества (ООО «Биком-транс»)	245 723	234 346
Аренда имущества у связанных сторон		
- связанные стороны (ООО «Столичная компания»)	8 250	5 400
Финансовые операции, включая займы между связанными сторонами		

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
- связанные стороны (ООО «Биком»)	4 500	-
Вклады в уставные капиталы		
- дочерние хозяйственные общества (ООО «Биком-транс»)	10	10

Дивиденды	за 2025 год	за 2024 год
Начисленные, в том числе:	94 625	198 915
Кошечкин Дмитрий Вячеславович	47 312,50	99 457,50
Акатов Петр Владимирович	47 312,50	99 457,50
Выплаченные, в том числе:	94 625	198 915
Кошечкин Дмитрий Вячеславович	47 312,50	99 457,50
Акатов Петр Владимирович	47 312,50	99 457,50

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- связанных сторон (ООО «Биком», ООО «Столичная компания»)	118 324	39 150	-	Отсрочка платежа, 2026г.	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- дочерних хозяйственных обществ (ООО «Биком-транс»)	25 138	23 572	14 877	Отсрочка платежа, 2026г.	Безналичная
Авансы полученные					
- связанных сторон (ООО «Биком»)	-	-	47 023	Отсрочка платежа, 2026г.	Безналичная

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не производилось.

К основному управленческому персоналом Организации относятся:

- генеральный директор;
- заместители генерального директора

Вознаграждение основного управленческого персонала Организации:

Виды вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	52 549	35 168
Оплата труда	34 805	24 121
Отпуск	3 801	2 125
Удержан НДФЛ	6 037	3 581
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	7 906	5 341

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по

собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

3.35. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ТК БИКОМ" подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.36. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.37. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный. Организация имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, проводит мониторинг рыночных цен на товары/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Организации.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых Организацией товаров, оказания услуг, соблюдении сроков поставки товаров.

Генеральный директор

П.В.Акатов

М.П.

" 26 " февраля 2026 г.

Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 084 070	(30 437)	1 130 330	411	(906 741)	-	(12 794)	-	1 308 071	(55 183)
	3а 2024 г.	690 856	(68 568)	1 033 056	-	(639 841)	-	(54 612)	-	1 084 070	(30 437)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	461 291	-	523 111	-	(461 165)	-	-	-	523 237	-
	3а 2024 г.	227 856	-	461 022	-	(227 587)	-	-	-	461 291	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	564 071	(30 437)	593 052	-	(396 368)	-	(12 794)	-	760 754	(55 183)
	3а 2024 г.	440 980	(61 263)	525 285	-	(402 194)	-	(46 941)	-	564 071	(30 437)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	5 270	-	-	-	-	-	5 270	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 098	-	8 890	411	(313)	-	-	-	10 086	-
	3а 2024 г.	12 220	(7 305)	(70)	-	(11 052)	-	(7 670)	-	1 098	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(992)	-	992	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	19 576	-	-	-	(11 606)	-	-	-	7 970	-
	3а 2024 г.	9 767	-	9 809	-	-	-	-	-	19 576	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7 954	-	-	-	(7 954)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 954	-	-	-	-	-	7 954	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	30 047	-	-	-	(29 334)	-	-	-	713	-
	3а 2024 г.	-	-	30 047	-	-	-	-	-	30 047	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	32	-	5	-	-	-	-	-	38	-
	3а 2024 г.	32	-	-	-	-	-	-	-	32	-
Расчеты с персоналом по	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-

оплате труда	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 084 070	(30 437)	1 130 330	411	(906 741)	-	(12 794)	X	1 308 071	(55 183)	
	За 2024 г.	690 856	(68 568)	1 033 056	-	(639 841)	-	(54 612)	X	1 084 070	(30 437)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	55 183	55 183	30 437	30 437	68 568	68 568
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	7 635	7 635
Расчеты с покупателями и заказчиками	55 183	55 183	30 437	30 437	60 933	60 933
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	3 192	-	-	-	3 192	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	3 192	-	-	-	3 192	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	571 467	550 928	2 067	(570 557)	-	553 905	
	3а 2024 г.	346 085	570 874	-	(345 492)	-	571 467	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	25 035	31 510	-	(25 020)	-	31 526	
	3а 2024 г.	32 851	25 001	-	(32 817)	-	25 035	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	546 371	491 040	-	(545 489)	-	491 922	
	3а 2024 г.	255 189	545 873	-	(254 691)	-	546 371	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	(2 066)	2 067	-	-	1	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	5 485	-	-	-	5 485	
	3а 2024 г.	31 169	-	-	(31 169)	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	51	-	-	(48)	-	-	3
	За 2024 г.	330	-	-	(279)	-	-	51
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	22 860	-	-	-	-	22 860
	За 2024 г.	25 929	-	-	(25 929)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	2 098	-	-	-	-	2 108
	За 2024 г.	99	-	-	(89)	-	-	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	489	-	-	(489)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	(30)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	571 467	554 120	2 067	(570 557)	-	X	557 097
	За 2024 г.	346 085	570 874	-	(345 492)	-	X	571 467

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 317	3 271	7 317	-	3 271
	За 2024 г.	8 997	7 317	8 879	118	7 317
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 317	3 271	7 317	-	3 271
	За 2024 г.	8 997	7 317	8 879	118	7 317

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	154 008	129 008	-
в том числе:			
ДОРСТРОЙ ООО	84 679	59 679	-
Гегамян Радик Гришаевич	25 000	25 000	-
Рожков Сергей Владимирович	24 330	24 330	-
Петросян Усик Гагикович	20 000	20 000	-
Выданные - всего	71 476	141 770	74 265
в том числе:			
ГАЗПРОМНЕФТЬ-БМ ООО	71 476	73 735	-
ДРУЖБА ООО КБ	-	68 034	74 265

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 464 736	9 282 685
Затраты на оплату труда	142 797	115 329
Отчисления на социальные нужды	31 860	25 170
Амортизация	32 776	31 233
Прочие затраты	529 562	576 563
Итого по элементам	10 201 732	10 030 981
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 201 731	10 030 980

Генеральный директор

(наименование должности)

26 февраля 2026 г.

(подпись)

Акатов Петр

Владимирович

(расшифровка подписи)