

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СТ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специальный транспорт» (сокращенное наименование ООО «СТ»- далее по тексту Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество учреждено по Решению учредителя №1 от 24.08.2015 г.

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения ИФНС по Московскому району г. Казани -31 августа 2015 г. ОГРН 1151690069816.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1657199627. Код причины постановки на учет (КПП): 165801001.

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц серия 16 №007250666 от 01 сентября 2015 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

Юридический адрес Общества: 420097, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Гагарина, д.87/68, ком.327.

Почтовый адрес Общества: 420039, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, а/я 26.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующие территориально-обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение г. Нурлат по адресу: 423030, Республика Татарстан, г. Нурлат, ул. Шоссейная, д. 16, КПП 167745001. Дата постановки на налоговый учет г. - 21.07.2023г.

В соответствии с Уставом в 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4);

Участниками Общества являются:

- с 31 августа 2015 г. участником Общества и конечным бенефициаром является гражданин РФ: Ахметзянов Разиль Равилевич — доля участия 91%.
- с 27 декабря 2023 г. участником Общества и конечным бенефициаром является гражданин РФ: Насибулин Ильшат Маратович — доля участия 9%.

По состоянию на 31.12.2025 г. размер уставного капитала составляет 100 000 руб., зарегистрирован и полностью оплачен. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не изменялся.

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор — единоличный исполнительный орган.

Решению учредителя №1 от 24.08.2015 г. на должность генерального директора с 24.08.2015 г. назначен Ахметзянов Разиль Равилевич.

Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г., чел.	2024 г., чел.
Среднесписочная численность за период	35	43
Численность на конец периода	38	44

## **2. КОНЦЕПЦИЯ И ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества (далее «Годовая отчетность») за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Концепция достоверного представления предполагает соответствие допущениям и требованиям этой концепции, признавая, что обеспечение достоверного представления финансовой отчетности может потребовать от руководства раскрытия информации в большем объеме, чем предусмотрено этой концепцией.

Годовая отчетность составлена с учетом качественных характеристик: полезности, уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные о Обществе располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- сроки полезного использования основных средств и активов в форме права пользования арендованными объектами;
- обесценение нефинансовых активов (основные средства, незавершенные капитальные вложения, права пользования арендованными объектами).

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г №66н. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с действующими Положениями и Федеральными

стандартами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н Общество вправе раскрывать в ограниченном объеме сведения, которые могут привести к потерям экономического характера или нанести урон ее деловой репутации, включая: информацию о доходах организации, информацию о связанных сторонах, информацию по сегментам, по договорам строительного подряда. Отсутствие персонифицированной информации не влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как все показатели в ней отражаются в полном объеме.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ.

### **3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика Общества разработана на основе действующих Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, положений Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыта ниже в соответствующих разделах Пояснений.

### **4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **4.1. Основные средства**

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств, права пользования арендованными объектами.

#### **Учет основных средств**

Учёт основных средств ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основными средствами признаются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу (включительно), отражаются в составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы».

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего

отчетного периода по мере их возникновения. Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом от первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и прочих ограничений. В части приобретенных бывших в употреблении объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из фактического срока эксплуатации объектов у прежнего владельца.

Ликвидационная стоимость представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

#### **Учет незавершенных капитальных вложений**

Учет незавершенных капитальных вложений ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств по мере осуществления таких фактических затрат.

Дебиторская задолженность, связанная с приобретением основных средств (предварительная оплата, авансы выданные и т. п.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» в сумме фактически перечисленных денежных средств.

#### **Учет аренды по ФСБУ 25/2018**

Учёт права пользования по арендованным объектам ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Общество определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на модификации или пересмотр обязательства по аренде, если они имели место в течение

отчётного периода. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов. В случае, если по договору предусмотрена опция выкупа актива, и существует достаточно высокая уверенность ей воспользоваться, амортизация права пользования активом осуществляется по сроку полезного использования актива.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть определена. Если такая ставка не определяется, то в качестве ставки дисконтирования используется ставка кривой бескупонной доходности государственных облигаций (% годовых) в зависимости от срока аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшения на сумму осуществлённых арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в следующих случаях: изменения условий договора аренды; изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество представляет стоимость права пользования активом в составе строки 1150 «Основные средства». Общество представляет обязательства по аренде в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки в отношении основной суммы обязательства отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций в составе строки 4329 «Прочие платежи», денежные потоки в отношении процентов уплаченных отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в составе строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

#### **Обесценение нефинансовых активов (основные средства, активов в форме права пользования).**

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения. Если выявлен хотя один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчёте о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчётные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату руководство определяет имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы.

Информация о составе основных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	261 489	(68 712)	146 932	(2 134)	2 134	(61 664)	(562)	562	405 725	(127 681)
	За 2024 г.	189 571	(28 500)	71 917	-	-	(40 212)	-	-	261 489	(68 712)
в том числе: Здания	За 2025 г.	142	(26)	-	-	-	(28)	-	-	142	(53)
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	(26)	-	-	142	(26)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	36 408	(18 706)	-	(1 156)	1 156	(6 556)	-	-	35 252	(24 107)
	За 2024 г.	26 476	(11 166)	9 932	-	-	(7 540)	-	-	36 408	(18 706)
Офисное оборудование	За 2025 г.	97	(58)	-	-	-	(39)	-	-	97	(97)
	За 2024 г.	97	(12)	-	-	-	(47)	-	-	97	(58)
Транспортные средства	За 2025 г.	223 951	(49 197)	146 932	(781)	781	(54 968)	(562)	562	369 540	(102 822)
	За 2024 г.	162 217	(16 783)	61 734	-	-	(32 414)	-	-	223 951	(49 197)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	306	(161)	-	(197)	197	(52)	-	-	110	(16)
	За 2024 г.	197	(57)	110	-	-	(104)	-	-	306	(161)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	585	(564)	-	-	-	(21)	-	-	585	(585)
	За 2024 г.	585	(482)	-	-	-	(83)	-	-	585	(564)

#### 4.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Счет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учитываются вклады в уставные капиталы других организаций, а также долгосрочные процентные займы, предоставленные другим организациям; в составе краткосрочных - процентные займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, приобретенные за плату, оцениваются по стоимости приобретения. Учетными единицами финансовых вложений в уставные капиталы других организаций

являются доли, по процентным займам, предоставленным другим организациям — договоры займа.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. На основе доступной Обществу информации определяется расчетная (справедливая) стоимость таких активов, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной (справедливой) стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

### 4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 утвержденного приказом Минфина России от 15 июня 2019 г. № 180 н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению материально-производственных запасов, относятся на текущие затраты периода, в котором они понесены.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Общество осуществляет проверку на обесценение материально-производственных запасов на конец отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает существенное снижение их фактической себестоимости, Общество образует резерв на обесценение запасов на величину разницы между их фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи. В случае, если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По результатам проведенной инвентаризации материально-производственных запасов, не выявлено морально устаревших, частично или полностью потерявших свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. В связи с этим резерв на обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Обществом не создавался.

Информация о составе запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	4 011	194 664	(196 228)	X	2 447
	За 2024 г.	8 621	172 114	(176 724)	X	4 011
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 011	87 667	(7 894)	(81 337)	2 447
	За 2024 г.	8 621	81 128	(5 220)	(80 518)	4 011

#### 4.4. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность перед Обществом:

- покупателей и заказчиков за товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги,
- поставщиков по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с условиями заключенных договоров,
- по расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами,
- по прочим расчетам.

Дебиторская задолженность отражена в отчетности в соответствии с условиями заключенных с контрагентами договоров в оценке за минусом сумм НДС с авансов, оплаченных поставщикам. Краткосрочная дебиторская задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена налогом, поручительством, банковской гарантией и есть сомнения в ее погашении в течение 12 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности покупателей, по авансам, выданные поставщикам товаров (работ, услуг), по прочей дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам производится на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Проверка созданного резерва на отчетную дату проводится с учетом событий после отчетной даты до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетную дату резерв по сомнительной дебиторской задолженности не формировался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Дебиторская задолженность является текущей, оплачивается в течение согласованных договорами сроков.

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице:

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	44 352	943	(6 864)	38 432
	За 2024 г.	48 074	9 818	(13 540)	44 352
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 241	1 026	(1 109)	2 158
	За 2024 г.	4 432	740	(2 931)	2 241
	За 2025 г.	38 568	1 202	(5 536)	34 234

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	42 677	5 562	(9 671)	38 568
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	385	(4)	(195)	186
	За 2024 г.	826	365	(806)	385
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 129	(1 296)	-	1 834
	За 2024 г.	-	3 129	-	3 129
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	6	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	2	(4)	2
	За 2024 г.	3	1	-	4
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	7	(4)	13
	За 2024 г.	136	6	(132)	10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	15	-	(15)	-
	За 2024 г.	-	15	-	15

#### 4.5. Денежные средства

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже: (к стр. «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	188	419	259
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования Обществом, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г.г. отсутствуют. Денежные средства размещены в банках, имеющих высокий рейтинг.

#### 4.6. Капитал и резервы. Чистые активы Общества.

Информация об уставном капитале, об участниках и о изменениях состава участников отражена в разделе 1 настоящих Пояснений.

В 2025 Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 13 226 тыс. руб. (в 2024 году 11 646 тыс. руб.).

#### 4.7. Заемные средства

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением процентов по кредитам, направленным на приобретение (сооружение) инвестиционных активов.

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой, согласно договору, не превышает 12 месяцев. К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срока погашения которой согласно договора превышает 12 месяцев.

Информация о составе долгосрочных заёмных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 953	-	(1 913)	-	3 040
	За 2024 г.	7 970	-	(3 017)	-	4 953
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	4 953	-	(1 913)	-	3 040
	За 2024 г.	7 970	-	(3 017)	-	4 953

#### 4.8. Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена текущая задолженность Общества перед:

- поставщиками и подрядчиками;
- покупателями по авансам, полученным по предстоящим расчетам в соответствии с условиями заключенных договоров;
- по расчетам с работниками;
- по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;
- по прочим расчетам.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и в отчетности в полной сумме с учетом всех условий по несвоевременному ее погашению в соответствии с условиями заключенных с контрагентами договоров. Краткосрочная кредиторская задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	162 499	96 760	(12 714)	(3 178)	243 367
	За 2024 г.	124 840	56 146	(15 774)	(2 713)	162 499
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 416	5 137	(3 235)	(3 178)	15 141
	За 2024 г.	13 671	8 451	(3 052)	(2 653)	16 416
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 650	-	-	-	3 650
	За 2024 г.	3 020	630	-	-	3 650
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	325	-	(24)	-	302
	За 2024 г.	1 915	24	(1 553)	(60)	325
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	5	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	477	55	-	-	532
	За 2024 г.	-	477	-	-	477
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	421	2 281	-	-	2 703
	За 2024 г.	-	421	-	-	421
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 717	-	(2 717)	-	-
	За 2024 г.	13 880	-	(11 162)	-	2 717
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	673	(1)	-	692
	За 2024 г.	18	2	-	-	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 920	518	(414)	-	2 024
	За 2024 г.	63	1 857	-	-	1 920
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	34	-	-	34
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	21	-	-	-	21
	За 2024 г.	27	-	(7)	-	21
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	6 324	-	(6 324)	-	-
	За 2024 г.	-	6 324	-	-	6 324
Обязательства по аренде	За 2025 г.	130 207	88 058	-	-	218 265
	За 2024 г.	92 246	37 961	-	-	130 207

#### 4.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные оценочные обязательства на выплату отпусков отсутствуют

### **5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### 5.1. Выручка

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы выручки может быть надежно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в получении актива;
- право собственности на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Выручка от реализации	292 218	215 394

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления.

Расходы полностью списываются в отчетном периоде на финансовый результат деятельности Общества.

Информация о расходах в отчетном периоде в разрезе элементов затрат отражена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 325	82 443
Затраты на оплату труда	37 734	44 859
Отчисления на социальные нужды	8 666	8 964
Амортизация	61 664	40 212
Прочие затраты	28 026	24 438
Итого по элементам	220 415	200 916
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	220 415	200 916

### 5.3. Прочие доходы и расходы

В качестве доходов и расходов признаются следующие виды доходов и расходов:

- доходы и расходы, связанные со списанием дебиторской и кредиторской задолженности Общества;
- банковская комиссия;
- доходы и расходы от поступления и уплаты штрафов и пеней, возмещения понесённых Обществом убытков;
- иные прочие доходы и расходы.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения.

Информация о составе прочих доходов приведена в таблице ниже:

(к стр. 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	342	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	588	357
Результаты инвентаризации	14	
Прочие доходы	264	108
<b>Итого</b>	<b>1208</b>	<b>465</b>

Информация о составе прочих расходов приведена в таблице ниже:

(к стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	169	67
Проценты (%) за права пользования активами	56 767	22857
Прочие расходы	-	666
<b>Итого</b>	<b>56 936</b>	<b>23590</b>

## **6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Информация о конечных бенефициарах, об Участниках Общества и органах управления раскрыта в разделе 1 настоящих Пояснений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны, в том числе следующие основные связанные стороны:

№	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
<b>Бенефициарный владелец</b>		
1	Насибулин Ильшат Маратович	-физическое лицо, имеющее право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом; -бенефициарный владелец.
<b>Дочерние общества</b>		
1	ООО СК «Карат»	-юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на составляющие уставный капитал доли данного юридического лица
<b>Другие связанные стороны</b>		
1	ООО «Карат-Инвест»	Общество и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой)
2	ООО «НСК»	Общество и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой)
3	ООО «Алтын Петролеум»	Общество и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой)
4	ИП Насибулин Ильшат Маратович	-физическое лицо, имеющее право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом;
<b>Ключевой управленческий персонал</b>		
1.	Насибулин Ильшат Маратович	Лицо является генеральным директором Общества

Расчеты по всем операциям со связанными сторонами проводилась Обществом в денежной форме. Резервирование сомнительной дебиторской задолженности, списание безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами не производилось.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г. Обществ не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

## **7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **7.1. Операционная среда**

В течение 2022–2025 г.г. Общество столкнулось с многочисленными внешними факторами, повлиявшие на деятельность Общества, связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19

и событиями на Украине. В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввели запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

В настоящее время Общество продолжает работу над адаптацией бизнес-процессов с учетом сложившейся ситуации, проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## **7.2. Налогообложение**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **7.3. Юридические иски**

Судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **8.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовые и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски; страновые и региональные риски.

### **8.2. Механизм управления рисками**

Исполнительный орган Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. Разработана политика по управлению рисками с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Система управления рисками регулярно анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

### **8.3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

#### ***Риск изменения процентной ставки***

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы с плавающей ставкой процента. При привлечении кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента — фиксированная или плавающая — будет более выгодной на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги, приобретает услуги, материалы, основные средства, привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Волатильность курса рубля может оказывать влияние, в основном, на долгосрочные финансовые вложения, выраженные в иностранной валюте.

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с событиями, описанными в разделе 7.1 Операционная среда. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и событий в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним. Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск - риск возникновения у Общества убытков, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности, процентных займов, предоставленных другим организациям. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Основные денежные средства на текущих счетах размещаются в банках с высоким кредитным рейтингом.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

## **8.4. Другие виды рисков**

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая

напряженность, а также международные санкции оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

Генеральный директор

**Р.Р. Ахметзянов**

**« 30 » марта 2026 г.**

