

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО»**

Тульская область, город Тула, ул. Глеба Успенского, дом 26.

---

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год.**

**1. Основной вид экономической деятельности.**

**Вид деятельности (ОКВЭД 2):** 81.29.9 – Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки.

**2. Учетная политика.**

**2.1 Общие положения об учетной политике Общества.**

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменений в учетной политике по сравнению с 2024 годом не производилось. Корректировки, связанные с исправлением ошибок и ретроспективным пересчетом, применялись.

**2.2 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.**

Ведение учета в Обществе осуществляется бухгалтерий под руководством главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия версия 8.3.

**2.3 Инвентаризация активов и обязательств.**

Инвентаризация активов и обязательств Общества в 2025 году проводилась на основании приказа № б/н от 15.09.2025.

**2.4 Применение стандартов бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в 2025 году в ООО «САХ» велся в соответствии с требованиями: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ); Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ); Иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерскую отчетность в РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «САХ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

## **2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним.

## **2.6. Учет основных средств и нематериальных активов**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с последующим начислением амортизации линейным методом. Лимит для признания в бухгалтерском и налоговом учете актива в составе основных средств составляет 100 000,0 руб. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов и расходов. Период расчета амортизации основных средств – месяц. Начало и прекращение амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания/списания ОС. Амортизационная премия в 2025 году не применялась. Накопленная дооценка основных средств списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена.

Капитальные вложения, при создании нескольких объектов основных средств или нематериальных активов собственными силами, распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту. Общество учитывает запасы для капитальных вложений без выделения на отдельном счете(субсчете).

Нематериальные активы, НИОКР, запасы, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, договора строительного подряда, затраты на освоение природных ресурсов, расходы по займам и кредитам, расходы на аренду и лизинг, долгосрочные активы к продаже, операции по покупке и продаже цифровой валюты, в отчетном периоде не формировались.

## **2.7 Учет финансовых вложений.**

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Единицей учета финансовых вложений признается доля. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма относительно договорной стоимости не превышает уровень существенности, установленный для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного года. На даты промежуточной отчетности проверка не проводится. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не осуществляется. Оценка финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг, при их выбытии осуществляется, как, пропорциональная доли Товарища в долевой собственности, часть стоимости чистых активов товарищества, определяемая на последнюю отчетную дату, предшествующую дате подачи заявления о выделе доли, в порядке, определенном действующим законодательством для расчета чистых активов акционерных обществ.

## **2.8 Резервные фонды.**

Резервный фонд в соответствии с уставом Общества не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается. Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего заработка с учетом начисленных страховых взносов ежемесячно.

Резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение активов в 2025 году не создавались.

## **2.9 Учет активов и обязательств.**

Активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственника Общества, активов и обязательств, полученных по договору простого товарищества для ведения совместной деятельности, а также других организаций.

## **2.10 Доходы и расходы.**

Метод начисления — доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента оплаты.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	21 603	-	-	-	-	-	-	-	21 603	-
	3а 2024 г.	21 602	-	1	-	-	-	-	-	21 603	-
в том числе: Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	21 603	-	-	-	-	-	-	-	21 603	-
	3а 2024 г.	21 602	-	1	-	-	-	-	-	21 603	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	205 000	-	4 277 000	(4 482 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	205 000	-	4 277 000	(4 482 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	21 603	-	-	-	-	-	-	-	21 603	-
	3а 2024 г.	226 602	-	4 277 001	(4 482 000)	-	-	-	-	21 603	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58 097	-	19 951	-	(5 487)	-	-	-	72 561	-
	За 2024 г.	41 148	-	18 181	-	(1 229)	(3)	-	-	58 097	-
в том числе:	За 2025 г.	42 481	-	10 661	-	-	-	-	-	53 142	-
	За 2024 г.	29 702	-	13 241	-	(459)	(3)	-	-	42 481	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 561	-	-	-	(5 486)	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	648	-	4 913	-	-	-	-	-	5 561	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	225	-	12	-	-	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	210	-	27	-	(12)	-	-	-	225	-
Расчеты по договору простого товарищества	За 2025 г.	9 830	-	9 278	-	(1)	-	-	-	19 107	-
	За 2024 г.	10 588	-	-	-	(758)	-	-	-	9 830	-
Итого	За 2025 г.	58 097	-	19 951	-	(5 487)	-	-	X	72 561	-
	За 2024 г.	41 148	-	18 181	-	(1 229)	(3)	-	X	58 097	-

### 7.2. 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	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	260 168	84 075	-	(5 611)	-	-	338 632
	За 2024 г.	420 785	8 093	-	(168 710)	-	-	260 168
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	-	-	(18)	-	-	-
	За 2024 г.	26	18	-	(26)	-	-	18
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	199	138	-	(107)	-	-	229
	За 2024 г.	228	96	-	(125)	-	-	199
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 383	-	-	(2 383)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 247	1 528	-	-	-	-	3 775
	За 2024 г.	3 085	5	-	(843)	-	-	2 247
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 760	1 314	-	-	-	-	5 074
	За 2024 г.	5 064	16	-	(1 320)	-	-	3 760
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	12 925	3 477	-	-	-	-	16 402
	За 2024 г.	10 483	2 443	-	(1)	-	-	12 925
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	28	-	-	-	-	-	28
	За 2024 г.	-	28	-	-	-	-	28
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	5 486	-	-	(5 486)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 486	-	-	-	-	5 486
Расчеты по договору простого товарищества	За 2025 г.	235 505	77 619	-	-	-	-	313 124
	За 2024 г.	399 516	1	-	(164 012)	-	-	235 505
Итого	За 2025 г.	260 168	84 075	-	(5 611)	-	X	338 632
	За 2024 г.	420 785	8 093	-	(168 710)	-	X	260 168

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 358	17 081	12 992	407	12 040
	За 2024 г.	7 880	14 047	11 854	1 715	8 358
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 358	17 081	12 992	407	12 040
	За 2024 г.	7 880	14 047	11 854	1 715	8 358

### 9. Обеспечения обязательств

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

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 12. Прочая информация.

**12.1 Организация.** Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство»

**ИНН:** 7100017201

**ОГРН:** 1227100001996

**Адрес:** 300000, Тульская область, г. Тула, ул. Глеба Успенского, д. 26.

**12.2 Организационно-правовая форма.** Общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности: Частная. Участниками Общества на 31.12.2025 года являются физические лица -100%. Общество осуществляет уставную деятельность по выполнению работ и оказанию услуг в сфере организации благоустройства территории города, ремонта дорог, а также прочую деятельность.

Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности предприятие осуществляет на основании лицензии Л020-00113-71/00258464, выданной Приокским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Общество также имеет лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №Л 022-00112-71/00627230 (АН 71-001154), выданную Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

**12.3 Органы управления.** Высшим органом управления Обществом является собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом является руководитель Общества – генеральный директор. Должность генерального директора ООО «САХ» занимает Луньков Владимир Васильевич на основании трудового договора.

**12.4 Общая информация о деятельности Общества в 2025 году.** Среднесписочная численность сотрудников Общества составила (чел.): в 2025 году – 218 человек; в 2024 году – 232 человека. По итогам деятельности за 2025 год оплата труда, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 4260,0 тыс. руб., в том числе страховые взносы и НДФЛ.

### 12.5 Аудит.

Аудиторская проверка за 2024 годы проводилась.

### 12.6 Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 12.7 Структура доходов и расходов

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка от продаж	—	—	—
Прочие доходы — всего	18 548	27 259	-8 711 (-32%)

в т. ч. доходы по договору ПТ	18 065	23 045	–4 980 (–22%)
в т. ч. прочие	483	4 214	–3 731
Прочие расходы — всего	(5 164)	(7 639)	+2 475 (экон.)
в т. ч. ФОТ и взносы	(4 756)	(3 868)	–888 (+23%)
в т. ч. иная операционная деятельность	(174)	(111)	–63
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>13 384</b>	<b>19 620</b>	<b>–6 236 (–32%)</b>
Налог на прибыль	(3 537)	(4 024)	+487
<b>Чистая прибыль</b>	<b>9 847</b>	<b>15 596</b>	<b>–5 749 (–37%)</b>

Чистая прибыль снизилась на 5 749 тыс. руб. в связи со следующими факторами:

- снижением доходов от участия в простом товариществе. Снижение связано с динамикой результатов совместной деятельности;
- снижением прочих доходов;
- ростом расходов на оплату труда с начислениями;
- снижением налога на прибыль (снижение налоговой базы при повышении ставки до 25% с 01.01.2025).

## 12.8. Договор простого товарищества (совместная деятельность)

Вклад по договору простого товарищества учитывается по первоначальной стоимости как долгосрочное финансовое вложение. В 2024 году произведено дополнительное вложение на 1 тыс. руб. (итого 21 603 тыс. руб.). Признаков обесценения не выявлено; резерв под обесценение не создавался.

### 12.8.1 Финансовые вложения — вклад в простое товарищество

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Первоначальная стоимость вклада, тыс. руб.	21 603	21 603	21 602

### 12.8.2 Расчёты по договору простого товарищества

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность по ДПТ	19 107	9 830	10 588
Кредиторская задолженность по ДПТ	313 124	235 505	399 516

### 12.8.3 Движение расчётов по ДПТ за 2025 год

Показатель	Нач. года	Начислено / поступило	Погашено	Кон. периода
ДЗ по ДПТ (актив)	9 830	9 278	(1)	19 107
КЗ по ДПТ (обязательство)	235 505	77 619	—	313 124

### 12.8.4 Доходы по договору простого товарищества

Показатель	2025 г.	2024 г.
Доходы по ДПТ, тыс. руб.	18 065	23 045

Снижение доходов от участия в простом товариществе в 2025 году связано со снижением объёма совместной деятельности.

## 12.9 Внеоборотные активы

---

### 12.9.1 Основные средства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здание: первоначальная стоимость	249	249	249
Здание: накопленная амортизация	(237)	(231)	(225)
Здание: остаточная стоимость	12	18	23
Права пользования активами (остат. ст-ть)	—	—	2 743
<b>Итого раздел I: Основные средства</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>2 766</b>

Объект ОС — здание первоначальной стоимостью 249 тыс. руб. (код 1150). Начисленная амортизация за 2025 год составила 6 тыс. руб. (аналогично 2024 году), что соответствует линейному методу. Остаточная стоимость на 31.12.2025 — 12 тыс. руб.

### 12.9.2 Финансовые вложения долгосрочные

Вклад по договору простого товарищества: 21 603 тыс. руб. (неизменен с 2024 года).

### 12.9.3 Отложенные налоговые активы и обязательства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (код 1180)	—	—	544
Отложенные налоговые обязательства (код 1420)	659	660	1 058
<b>Чистая позиция (ОНО – ОНА)</b>	<b>659</b>	<b>660</b>	<b>514</b>

ОНА (544 тыс. руб. на 31.12.2023) в 2024 году погашены в результате реализации соответствующих временных разниц (погашение обязательств по аренде). ОНО (659 тыс. руб. на 31.12.2025) обусловлены разницей между бухгалтерской и налоговой амортизацией, а также влиянием резерва на оплату отпусков (частично не принимаемого в расчёт для целей налога в отчётном периоде).

### 12.10 Оборотные активы

#### 12.10.1 Дебиторская задолженность

Состав	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	53 142	42 481	29 702
Расчёты по ДПТ	19 107	9 830	10 588
Дебетовое сальдо по ЕНС	75	5 561	648
Расчёты с подотчётными лицами	237	225	210
<b>ИТОГО дебиторская задолженность</b>	<b>72 561</b>	<b>58 097</b>	<b>41 148</b>

Дебиторская задолженность выросла преимущественно за счёт роста расчётов с прочими дебиторами и расчётов по ДПТ.

Расчёты с разными дебиторами и кредиторами — текущие расчёты, связанные с операционной деятельностью товарищества. Просроченная дебиторская задолженность по всем видам отсутствует.

Дебетовое сальдо по ЕНС снизилось с 5 561 до 75 тыс. руб. в связи с зачётом переплаты налогов и страховых взносов в счёт текущих обязательств.

### 12.10.2 Движение дебиторской задолженности за 2025 год

Вид	01.01.2025	Поступило	Погашено	31.12.2025
Разные дебиторы	42 481	10 661	—	53 142
ДПТ	9 830	9 278	(1)	19 107
ЕНС	5 561	—	(5 486)	75
Подотчётные лица	225	12	—	237
<b>ИТОГО</b>	<b>58 097</b>	<b>19 951</b>	<b>(5 487)</b>	<b>72 561</b>

### 12.10.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчётные счета в банках	313 140	235 526	194 681
Прочие специальные счета	6	26	—
Касса	—	57	1
<b>ИТОГО</b>	<b>313 146</b>	<b>235 609</b>	<b>194 682</b>

Денежные средства выросли на 77 537 тыс. руб. Основная часть остатка (313 140 тыс. руб.) — расчётные счета в банках. Наличные средства (касса) отсутствуют. Ограничений на использование денежных средств не установлено.

### 12.10.4 Прочие оборотные активы — расходы будущих периодов)

Расходы будущих периодов: 13 тыс. руб. (31.12.2025), 16 тыс. руб. (31.12.2024), 42 тыс. руб. (31.12.2023). Постепенное снижение отражает равномерное списание prepaid расходов. Существенного влияния на отчётность не оказывают.

### 12.11 Капитал

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	200	200	200
Нераспределённая прибыль	55 804	45 957	35 861
<b>Итого капитал</b>	<b>56 004</b>	<b>46 157</b>	<b>36 061</b>

Уставный капитал (200 тыс. руб.) неизменен. Уставный капитал полностью оплачен, собственных акций нет. Нераспределённая прибыль стабильно растёт, отражая накопление результатов деятельности:

Изменение нераспределённой прибыли	2025 г.	2024 г.
------------------------------------	---------	---------

НП на начало года	45 957	35 861
Чистая прибыль за год	+9 847	+15 596
Дивиденды	—	–5 500
<b>НП на конец года</b>	<b>55 804</b>	<b>45 957</b>

## 12.12 Краткосрочные обязательства

### 12.12.1 Состав кредиторской задолженности

Состав	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты по ДПТ	313 124	235 505	399 516
Расчёты с персоналом по оплате труда	16 402	12 925	10 483
Расчёты по страховым взносам	5 074	3 760	5 064
Расчёты по налогам и сборам	3 775	2 247	3 085
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	229	199	228
Расчёты с персоналом по прочим операциям	28	28	—
Задолженность участникам по выплате доходов	—	5 486	—
Расчёты с поставщиками	—	18	26
<b>ИТОГО кредиторская задолженность</b>	<b>338 632</b>	<b>260 168</b>	<b>418 402</b>

Кредиторская задолженность по договору простого товарищества является доминирующей статьёй. Данная задолженность носит операционный характер (расчёты с участниками товарищества) и соответствует аналогичному объёму денежных средств на счётах организации. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 12.12.2 Задолженность по оплате труда и взносам

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по оплате труда	16 402	12 925	10 483
Задолженность по страховым взносам	5 074	3 760	5 064
Задолженность по налогам и сборам	3 775	2 247	3 085
<b>Итого расчёты с бюджетом и персоналом</b>	<b>25 251</b>	<b>18 932</b>	<b>18 632</b>

Рост задолженности по оплате труда и страховым взносам соответствует росту расходов на персонал. Задолженность является текущей (декабрьские начисления со сроком уплаты в январе 2026 года).

### 12.12.3 Оценочные обязательства — резерв на оплату отпусков

Период	01.01.2025	Признано	Погашено	Избыток	31.12.2025
2025 год	8 358	17 081	(12 992)	(407)	12 040
2024 год	7 880	14 047	(11 854)	(1 715)	8 358

Рост резерва на оплату отпусков обусловлен увеличением среднего заработка работников. Сумма признанных обязательств превышает погашенные, что формирует прирост резерва на конец периода. Списание избытка (407 тыс. руб.) отражает корректировку по итогам фактических выплат. Резерв сформирован в соответствии с ПБУ 8/2010.

### 12.13 Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 организация раскрывает следующее: участник ООО — физическое лицо, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале. Задолженность участнику по выплате доходов (дивиденды): 5 486 тыс. руб. на 31.12.2024, погашена в 2025 году.

Договор простого товарищества: иные участники товарищества являются связанными сторонами в части расчётов по ДПТ. Операции совершаются в соответствии с условиями договора простого товарищества. Сальдо расчётов: ДЗ по ДПТ — 19 107 тыс. руб., КЗ по ДПТ — 313 124 тыс. руб. на 31.12.2025.

### 12.14 Корректировки, связанные с исправлением ошибок и ретроспективным пересчетом

В 2024 году была выявлена и исправлена ошибка в отражении в 2024 году долгосрочных финансовых вложений в составе оборотных активов. В 2025 году внесены исправления и произведен расчет сопоставимых показателей за 2023 год.

### 12.15 События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 организация раскрывает существенные события, произошедшие с 1 января 2026 года по 30 марта 2026 года.

По состоянию на 27.01.2026 года принято решение единственного участника о распределении прибыли за 2022,2023 годы и выплате дивидендов.

Генеральный директор  
«30» марта 2026 г.

Луньков Владимир Васильевич