



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ
РАБОТОСПОСОБНОСТИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
ОБОРУДОВАНИЯ «РЕСУРС»
(ООО «РЕСУРС»)**

Юрид. адрес: 394036 г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 33е, офис 2

Почт. адрес: 394052, г. Воронеж, ул. Матросова, д. 127

ИНН 3666001147 КПП 366601001

р/сч 407028103130000000598

в Центрально-Черноземном банке

ПАО Сбербанк

тел./факс (473) 271-37-71, 276-89-25

E-mail: mail@resurs.vrn.ru, info@resurs-91.ru

<http://www.resurs-91.ru>

Исх. № 465 от 30.03.2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «РЕСУРС».

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСУРС» и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также учетной политикой Общества. Записка призвана раскрыть существенную информацию, дополнить и пояснить данные, представленные в формах бухгалтерской отчетности, обеспечивая тем самым полноту и достоверность финансовой картины за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью Предприятие по обеспечению работоспособности технологического оборудования «Ресурс» (ООО «Ресурс») (далее – Общество) зарегистрировано 16.12.1998г. Администрацией города Воронежа, ОГРН 1023601553337, ИНН 3666001147, КПП 366601001.
- 1.2. Юридический адрес: 394036, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 33, оф. 2.
- 1.3. Уставный капитал Общества: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.4. Участники общества:
 - Бармин Игорь Вениаминович - 70% доли в уставном капитале;
 - Доронкин Сергей Николаевич - 50% доли в уставном капитале.
- 1.5. Орган управления обществом: Общее собрание участников
- 1.6. Исполнительный орган: Генеральный Директор – Старцев Владимир Николаевич, действующий на основании Протокола № Б/Н от 11.06.2024 г.
- 1.7. Основной вид деятельности Общества: – 71.20 «Технические испытания, исследования, анализ и сертификация».
- 1.8. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 96 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 93 человек
- 1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.10. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Основа представления информации в отчетности.

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в частности:
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
 - Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
 - Иными Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и нормативными правовыми акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществляемым ООО «Ресурс».
 - Утвержденная генеральным директором учетная политика (приказ 121-ВН от 28.12.2024 г.).
- 2.2. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности Общества, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 2.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, в соответствии с учетной политикой, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе - валюта баланса и/или отдельная статья; в отчете о финансовых результатах сумма доходов, сумма расходов.
- 2.4. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
- 2.5. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.
- 2.6. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

3. Учетная политика и методология

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной программой «1С:Бухгалтерия 8» (редакция 3.0).
- 3.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в ином порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- 3.3. В учетную политику на 2025 год были внесены изменения, связанные с тем, что отчетность ООО «Ресурс» за 2025 год подлежит обязательному аудиту и общество утратило право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в 2025 году. В частности, в 2025 году ООО «РЕСУРС» применяет следующие ПБУ:
- 3.3.1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:
- Текущий налог признается в сумме по декларации. Расход по налогу на прибыль — сумма текущего и отложенного налога за период.

- Временные разницы определяются балансовым методом.
- 3.3.2. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:
 - Введение в рабочий план счетов счета 82 «Резервный капитал».
 - Формирование резерва по сомнительным долгам с ежемесячной инвентаризацией. Расчет резерва проводится с учетом встречной кредиторской задолженности: срок до 45 дней — резерв 0%; срок от 45 до 90 дней — резерв 50%; срок свыше 90 дней — резерв 100%.
 - Создания резервов на оплату предстоящих отпусков нормативным методом.
- 3.3.3. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- 3.3.4. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1 Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы классифицируются как: произведения науки, литературы и искусства; программы ЭВМ; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; ноу-хау; селекционные достижения; лицензии и разрешения; прочие НМА.

1. **Лимит:** 100 000 руб. (соответствие ст. 256 НК РФ).
2. **Порядок учета:** Единовременное списание на затраты (счета 20, 26,) в момент ввода.

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств организации составляет **26 075 907,92 руб.** (без учета накопленной амортизации). Указанная сумма сформирована объектами, находящимися в собственности организации и используемыми в производственной и управленческой деятельности.

Расшифровка состава основных средств по группам представлена в таблице ниже:

Группа основных средств	Стоимость, руб.	Доля в структуре, %
Транспортные средства (автомобили)	9 016 612,24	34,6%
Измерительные приборы и оборудование	5 665 215,28	21,7%
Здания и помещения (офисная недвижимость)	5 562 442,63	21,3%
Земельные участки	4 722 050,00	18,1%
Вычислительная техника (компьютеры)	832 706,15	3,2%
Прочее производственное оборудование	276 881,62	1,1%
ИТОГО	26 075 907,92	100%

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость нематериальных активов (строка 1110) отражена в сумме 1 173 125,67 руб. Указанный показатель представляет

собой нетто-оценку активов, рассчитанную как разница между первоначальной стоимостью объектов (9 710 094,16 руб.) и величиной накопленной по ним амортизации (8 536 968,49 руб.). Структура нематериальных активов представлена специализированным программным обеспечением, обеспечивающим основные технологические процессы организации (проектирование, инженерные расчеты и мониторинг):

программные комплексы для автоматизированного проектирования (линейки ПО AutoCAD, SolidWorks);

расчетно-аналитические системы (ПО «Зенит-95», специализированные модули к ПК SCAD);

информационные системы мониторинга и безопасности (ПО КУПОЛ-М, СУБД мониторинга СК ЗиС).

Все объекты НМА эксплуатируются в рамках обычной деятельности, амортизируются линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования, признаков обесценения активов на отчетную дату не выявлено. Наличие прав использования на указанные программные продукты подтверждено соответствующими лицензионными договорами и актами».

4.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Основные средства подразделяются на группы: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество, прочие объекты недвижимости и иные основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Переоценка основных средств не проводится.

На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств Организации составляет 26 075 907,92 руб. Данный показатель определен как разница между первоначальной стоимостью объектов в размере 68 008 585,99 руб. и накопленной амортизацией в сумме 41 932 678,07 руб.»

Наличие и движение используемых в деятельности основных средств отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.1).

Основные средства в 2025 и 2024 гг. в залог не передавались.

4.3. Аренда

С 2025 года учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активами, полученными по договорам аренды сроком более 12 месяцев, признается в балансе в составе внеоборотных активов. Соответствующее арендное обязательство отражается как долгосрочная и/или краткосрочная задолженность. Арендные платежи распределяются на уменьшение арендного обязательства и на финансовые расходы с применением метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная аренда (сроком до 12 месяцев) и аренда активов низкой стоимости учитываются в расходах периода линейным методом.

4.4 Учет финансовых вложений и инструментов

Учет финансовых вложений (предоставленные займы, долевые ценные бумаги) ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей все фактические затраты на их приобретение. Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости через прочие доходы или расходы, если их текущая рыночная котировка является надежно определяемой. В противном случае финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости с последующей проверкой на обесценение не реже одного раза в год. Создание резерва под обесценение производится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток по строке 1240 составляет **215 861 260,00 руб.** Данная сумма полностью сформирована за счет размещения временно свободных денежных средств в банковские депозиты в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности.

- **Целевое назначение:** обеспечение сохранности денежных средств и получение процентного дохода в рамках управления краткосрочной ликвидностью.
- **Условия размещения:** срок привлечения по данным низкорисковым инструментам не превышает 12 месяцев. Процентная ставка соответствует рыночным условиям на дату заключения договоров. На отчетную дату начисленные, но не выплаченные проценты включены в балансовую стоимость вложений.

Величина долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату составляет **1 000 000,00 руб.** Данный показатель отражает сумму основного долга по договору займа, предоставленному контрагенту ООО РСК Промальп ИНН 3666108637.

- **Характеристика вложения:** заем является процентным, что обуславливает его классификацию в составе финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.
- **Срок возврата:** согласно условиям договора, срок погашения обязательств превышает 12 месяцев после отчетной даты, что определяет отражение актива в составе внеоборотных.

Информация о структуре долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 3.1)

4.5 Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Запасы организации отражены по строке 1210 Баланса, на конец отчетного периода сформированы в объеме 175 тыс. руб. и включают в себя топливо (21 тыс. руб.), канцелярские товары (147 тыс. руб.) и форменную одежду (7 тыс. руб.). Движение запасов в отчетном периоде отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.1)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при наличии признаков обесценения. В 2025 году и сопоставимые периоды резерв не создавался.

Обесцениваемых или неликвидных запасов на балансе не числится.

4.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе представляется за минусом созданного резерва. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.1).

Расшифровка строки 1230:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025 (руб.)	Характер зadолженности
Задолженность покупателей и заказчиков	68 589	Профильная деятельность
Авансы выданные (поставщики/подрядчики)	3 863	Авансы под поставку
Сальдо Единого налогового счета (ЕНС)	5 768	Переплата по налогам
Прочие дебиторы	6 291	Хозяйственные расчеты
Расходы будущих периодов (РБП)	1 483	Распределяемые затраты
ИТОГО ПО СТРОКЕ 1230	85 994	

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

- Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;
- Денежные эквиваленты высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток наиболее ликвидных активов Организации (строка 1250) составил **275 тыс. руб.** (в отчетности значение округлено до целых единиц). В разрезе аналитического учета общая сумма денежных средств в размере **274 947,24 руб.** распределена следующим образом:

Вид средств	На 01.01.2025 (руб.)	На 31.12.2025 (руб.)	Изменение (+/-)
Касса предприятия	13 775,11	19 338,21	+ 5 563,10
Расчетные счета	266 118,30	255 609,03	- 10 509,27
ИТОГО (руб.)	279 893,41	274 947,24	- 4 946,17
ИТОГО в Балансе (тыс. руб.)	280	275	

Организация подтверждает полную доступность указанных средств для использования в операционной деятельности. Ограничений по распоряжению денежными средствами на расчетных счетах (арестов, блокировок) на отчетную дату не имеется.

Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты, высоколиквидные векселя) в составе показателя строки 1250 отсутствуют.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11 н.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в отчете о движении денежных средств свернуто.

4.8 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов Организации на отчетную дату составляют 1 483 руб. Данная сумма квалифицирована как краткосрочный актив и отражена в составе Дебиторской задолженности (строка 1230). Указанные расходы представляют собой оплаченную стоимость комиссий по банковским гарантиям и лицензионного программного обеспечения, период использования которых истекает в 2026 году. Списание данных расходов на счета учета затрат (20, 26,) производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" на 31.12.2025 года отражены расходы будущих периодов в общей сумме **696 руб.** Данные активы представляют собой затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Детализация показателя по видам затрат:

1. **Членские взносы (профильные ассоциации/объединения):** Сумма взносов, уплаченная за будущий календарный период, списание которой производится равномерно в течение срока членства.
2. **Страхование СРО:** Платежи по договорам страхования, срок действия которых * переходит на 2026 год. Отражение данных сумм в составе прочих оборотных активов обусловлено их целевым характером и спецификой первичных документов (действующие страховые полисы).

Принятый порядок учета РБП соответствует закреплённому в Учетной политике организации правилу о раздельном отражении расчетов с контрагентами (строка 1230) и затрат, подлежащих распределению (строка 1260). Списание указанных сумм на счета учета затрат (20, 26) будет осуществляться ежемесячно в течение 2026 года пропорционально количеству календарных дней.

4.9. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности решения об изменении уставного капитала не принимались.

По результатам деятельности за 2024 годы были начислены и выплачены дивиденды в размере 140 млн. руб. на основании протокола б/н от 08.04.2025.

4.10 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6.1).

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Организации достигла 168 745 тыс. рублей. В её структуре доминируют обязательства перед бюджетом по налогам и сборам, формирующие весомые 61,9% (104 404 тыс. рублей), а также расчёты с поставщиками за ресурсы, чья доля составляет 30,8% (51 951 тыс. рублей).

Вся указанная задолженность носит краткосрочный характер; на отчётную дату просроченных обязательств как перед контрагентами, так и перед бюджетом не выявлено. Прирост налоговой задолженности, в частности по НДС (66 332 тыс. рублей), обусловлен техническими факторами — особенностями администрирования платежей через систему ЕНС и плановым распределением фискальной нагрузки на предстоящие периоды.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

4.11 Займы и кредиты

Заемные средства не привлекались, остатки по счетам 66 и 67 на 31.12.2025 отсутствуют.

4.12 Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Подтверждено оценочное обязательство в сумме 1 790 тыс. руб. (строка 1430 баланса), неизбежность которого обусловлена требованиями ГОСТ ИС/МЭК 17065-2012.

На основании Устава и анализа прибыли прошлых лет сформирован (подтвержден) накопительный резерв в размере 1 400 тыс. руб., выделенный в составе собственного капитала (строка 1360) для обеспечения финансовой стабильности.

Для создания резерва на оплату предстоящих отпусков были применены следующие нормативы:

Норматив на 2025 год — 6% от ФОТ.

Величина страховых взносов для резерва — 16,3% (на основе среднего тарифа 2024 года).

Данный резерв сформирован в балансе по строке 1540 в размере 1,492 млн. руб.

Структура строки баланса оценочные обязательства отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6.3).

4.13 Доходы

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателями (заказчиками). В отчете о финансовых результатах все доходы представлены в оценке нетто - за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде представлены следующими показателями: по итогам 2025 года составили **726 364 тыс. руб.** (в 2024 году — 802 805 тыс. руб.). Незначительное снижение показателя выручки в отчетном периоде носит технический характер и обусловлено спецификой производственного цикла организации.

Основным фактором отклонения является **календарный перенос сроков освидетельствования и подписания актов приема-передачи выполненных работ** по ряду крупных долгосрочных контрактов на I квартал 2026 года. При этом фактический объем операционной активности организации сохраняется на стабильном уровне.

Рентабельность продаж обеспечивается основной деятельностью, а накопленный капитал в строке 1370 является гарантом долгосрочной платежеспособности компании перед поставщиками (кредиторская задолженность 168,7 млн руб. почти полностью покрывается накопленной прибылью).

4.14 Учет затрат и калькулирование себестоимости

Для целей управленческого учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) применяется позаказный метод. Накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) распределяются пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих. Прямые материальные затраты и затраты на оплату труда относятся на себестоимость конкретного заказа по прямому признаку.

Незавершенное производство оценивается по сумме фактических прямых затрат. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» (основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде представлены следующими показателями: В отчетном периоде совокупные расходы по обычным видам деятельности

составили **593 965 тыс. руб.** и были сформированы по двум основным функциональным направлениям: производственная себестоимость и управленческие затраты.

1. Себестоимость продаж (строка 2120) По данной строке отражены прямые затраты на выполнение работ и оказание услуг в размере **539 169 тыс. руб.** В структуру себестоимости включены:

- **Материальные затраты:** стоимость сырья, комплектующих и расходных материалов, использованных при выполнении производственных заданий.
- **Расходы на персонал:** заработная плата производственного и инженерно-технического состава, а также соответствующие начисления на страховые взносы.
- **Амортизационные отчисления:** износ основных средств (приборов, оборудования, транспортных средств), непосредственно задействованных в производственном процессе.

2. Коммерческие расходы (строка 2210) По состоянию на 31.12.2025 г. показатель составляет **0 руб.** В связи со спецификой деятельности (работа по прямым долгосрочным контрактам) организация не несет обособленных расходов на рекламу и продвижение, которые подлежали бы отражению по данной статье.

3. Управленческие расходы (строка 2220) Общехозяйственные и административные расходы за отчетный период составили **54 796 тыс. руб.** Данные затраты направлены на обеспечение функционирования аппарата управления и содержание инфраструктуры организации. Основные статьи затрат включают:

- Аренду офисных помещений и коммунальные платежи;
- Оплату труда административного персонала;
- Услуги связи, ИТ-сопровождение и программное обеспечение;
- Расходы на консультационные, аудиторские и юридические услуги.

Структура затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл.7).

4.15 Прочие доходы и расходы

Финансовая модель предприятия демонстрирует высокую степень очистки от нерегулярных поступлений. Весь объем денежного потока (99,8%+) генерируется основным бизнес-процессом. Прочие доходы в сумме 1 085 тыс. руб. (курсовые разницы и операционная деятельность) носят технический характер.

При этом прочие расходы по строке 2350 отражают реальную нагрузку по обеспечению деятельности: владение производственными площадями (налоги) и транзакционные издержки. Отсутствие в данной строке существенных штрафов, пеней или убытков от списания дебиторской задолженности подтверждает высокое качество финансового и контроля, и рисков.

По итогам 2025 года прочие доходы организации составили **1 085 тыс. руб.**

Формирование данного показателя обусловлено влиянием двух ключевых факторов:

1. Доходы от прочей операционной деятельности — 632 тыс. руб. (58,2% от общей суммы) В состав данной группы включены поступления, не являющиеся выручкой от основных видов деятельности, но непосредственно связанные с обеспечением операционного цикла предприятия.. К ним относятся:

- Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности].

2. Положительные курсовые разницы — 453 тыс. руб.* (41,8% от общей суммы) Доход в размере **410 тыс. руб.** (в округлении) признан в результате переоценки денежных средств на валютных счетах и обязательств, номинированных в иностранной валюте.

5. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

5.1 Информация о рисках хозяйственной деятельности

➤ Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено общество процессе хозяйственной деятельности.

Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых 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.

➤ Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

➤ Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

- 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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

- Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Так как Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги только в российских рублях, то руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

- Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным

риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

- Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество полагает, что располагает досрочным доступом к источникам финансирования. Заемные средства не привлекаются, в связи с тем, что в Обществе достаточно собственных оборотных средств.

➤ Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает, различные толкования и подтверждено частым изменением. 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 предъявлять 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.

➤ Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких регионах Российской Федерации, для которых характерны риски связанные с политической и экономической ситуацией. В целом Общество не может оказывать 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.

➤ Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оценивается как несущественное.

➤ Репутационные риски

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

5.2 Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна

оказывать влияние. Связанными сторонами по отношению к ООО «Ресурс» на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 являются:

Бармин Игорь Вениаминович – лицо, владеющее более 50% уставного капитала Общества.

Доронкин Сергей Николаевич – лицо, владеющее менее 30% уставного капитала

Старцев Владимир Николаевич – лицо, являющееся исполнительным органом Общества.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 и ФСБУ 25/2018 в финансовой отчетности раскрывается информация об операциях со связанными сторонами и организациями, находящимися под их контролем. К числу таких операций относятся получение займов, аренда имущества, оказание управленческих услуг. Все операции со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях, что подтверждается внутренними протоколами согласования цен. Контроль за полнотой и своевременностью раскрытия данной информации возложен на главного бухгалтера.

5.3 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

5.4. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности Общества.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

В.Н.Старцев

Главный бухгалтер

М.Н.Измайлова

