

Общество с ограниченной ответственностью «БлэкТранс»
(ООО «БлэкТранс»)
ИНН 5402562440, КПП 540201001, ОГРН 1135476073160,
адрес: 630001, Новосибирская обл, Новосибирск г, Тимирязева ул, дом № 58, квартира 95

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.42.11

2. Информация об учетной политике

2.1. Используемые стандарты

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в т.ч

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной

порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической

себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере 100% долга — если на дату формирования (пересмотра) резерва длительность просрочки составляет свыше 180 календарных дней либо если в отношении должника возбуждается процедура банкротства либо начинается процедура ликвидации независимо от длительности просрочки.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7.4. Организация признает сомнительную задолженность безнадежной при наличии любого из нижеприведенных обстоятельств:

срок образования задолженности превышает 3 года;

компания не имеет связи с должником и публичная отчетность должника не содержит сведения об активах, достаточных для взыскания долга;

в ЕГРЮЛ внесена отметка о недостоверности данных о должнике или о предстоящей ликвидации должника;

в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве (ЕФРСБ) опубликованы сведения о банкротстве должника. Признание сомнительного долга безнадежным влечет его списание за счет резерва на счет прочих расходов. Если безнадежный долг ранее не резервировался, он списывается на счет учета прочих расходов (п. 77 Положения).

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 879	(1 877)	-	(1 944)	-	(2 961)	-	-	-	14 935	(4 838)
	За 2024 г.	7 168	(119)	9 711	-	-	(1 757)	-	-	-	16 879	(1 877)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 097	15 002	7 049
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 711	-	-	(9 711)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. 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	За 2025 г.	-	-	140	(140)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	140	(140)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. 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.	1 447	-	3 010	(2 629)	-	-	X	X	1 828	-
	За 2024 г.	1 447	-	7 279	(7 279)	-	-	X	X	1 447	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	436	-	965	(246)	-	-	(377)	-	778	-
	За 2024 г.	436	-	1 155	-	-	-	(1 155)	-	436	-
Товары	За 2025 г.	1 011	-	89	(51)	-	-	-	-	1 050	-
	За 2024 г.	1 011	-	-	-	-	-	-	-	1 011	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 955	(2 332)	-	-	377	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 125	(7 279)	-	-	1 155	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 847	-	3 455	-	(3 655)	-	-	-	3 647	-
	За 2024 г.	2 488	-	2 914	-	(885)	(670)	-	-	3 847	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 688	-	169	-	(3 059)	-	-	-	797	-
	За 2024 г.	1 086	-	2 900	-	(285)	(13)	-	-	3 688	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	3 235	-	(550)	-	-	-	2 685	-
	За 2024 г.	1 029	-	-	-	(372)	(657)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	145	-	-	-	(31)	-	-	-	114	-
	За 2024 г.	330	-	-	-	(185)	-	-	-	145	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	14	-	34	-	(14)	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	20	-	14	-	(20)	-	-	-	14	-
Итого	За 2025 г.	3 847	-	3 455	-	(3 655)	-	-	X	3 647	-
	За 2024 г.	2 488	-	2 914	-	(885)	(670)	-	X	3 847	-

6.2. 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	3 185	3 185	3 688	3 688	2 115	2 115
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	797	797	3 688	3 688	1 086	1 086
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 388	2 388	-	-	1 029	1 029

7. Обязательства

7.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	556	-	-	-	556
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	556	-	-	-	556
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	17 146	1 868	-	(7 733)	-	11 281
	3а 2024 г.	8 057	10 923	-	(1 810)	(24)	17 146
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32	-	-	-	-	32
	3а 2024 г.	-	35	-	(4)	-	32
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	7	-	-	24	(24)	7
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	14 442	-	-	(7 692)	-	6 750
	3а 2024 г.	6 995	9 278	-	(1 830)	-	14 442
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	2 618	1 740	-	-	-	4 358
	3а 2024 г.	1 045	1 573	-	-	-	2 618
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	24	124	-	(18)	-	131
	3а 2024 г.	10	14	-	-	-	24
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	16	-	-	(16)	-	-
	3а 2024 г.	-	16	-	-	-	16
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-
	3а 2024 г.	-	7	-	-	-	7
Итого	3а 2025 г.	17 146	2 424	-	(7 733)	X	11 837
	3а 2024 г.	8 057	10 923	-	(1 810)	(24)	17 146

**7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	39	39	7
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	32	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	7	7	7

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	674	1 155
Затраты на оплату труда	240	40
Отчисления на социальные нужды	74	11
Амортизация	2 961	1 757
Прочие затраты	2 076	6 194
Итого по элементам	6 024	9 157
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 024	9 157

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Черновский Дмитрий Олегович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Директор

(наименование должности)

28 марта 2026 г.

(подпись)

Черновский Дмитрий Олегович

(расшифровка подписи)