

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ПО ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «ДАКАНТ»

г. Самара 2026

Оглавление

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ).....	4
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020).....	6
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).....	7
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)	10
6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019).....	10
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99)	11
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008).....	12
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)	14
10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).....	14
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)	16
12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).....	16
13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02)	17
14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02).....	17
15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)	18
16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)	18
17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ	18
18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02).....	18
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7)	19
20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006).....	19
21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)	20
22. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ	21

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации ООО «ДАКАНТ» за 2025 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством РФ и в соответствии с **федеральными стандартами** (п.45 ФСБУ 4/2023, п.60 ФСБУ 4/2023) (российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ)).

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1186313075849, дата государственной регистрации 31.08.2018 г.

Имеются лицензии:

- Лицензия серия 63 № ОТ-0388 от 26.02.2019г. - транспортирование отходов IV класса опасности (бессрочно).

Юридический адрес Общества в 2025г. и в 2024г.: 443030, Самарская область, г. Самара, ул. Ново Урицкого, дом № 13, этаж 2, комната 4.

Фактический адрес Общества в 2025г. и в 2024г.: РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Вокзальная, дом 1а.

Исполнительный орган Общества: Директор с 07.12.2021г. Авдеев Алексей Юрьевич, действующий на основании Устава.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.25г. составляет 10 000,00 рублей (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал оплачен полностью.

Учредители Общества и стоимость их долей на 31.12.24г. и на 31.12.25г.:

Учредитель Общества	гражданство	Доля владения в уставном капитале на 01.01.2025г.		Доля владения в уставном капитале на 31.12.2025г.	
		кол-во	стоимость доли	кол-во	стоимость доли
1. Монахов Алексей Борисович	РФ	100		100	

руб.

Основным видом деятельности Общества в 2024г. и в 2025г. является:

- сбор не опасных отходов (код ОКВЭД – 38.11);

дополнительными видами деятельности Общества являются:

- аренда и лизинг грузовых транспортных средств (код ОКВЭД - 77.12);

- предоставление услуг в области мойки автомобилей (код ОКВЭД - 45.20.3);

- и другое.

Общество планирует продолжать свою деятельность не прерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом: наличие дохода, отсутствие документов, подтверждающих явное намерение ликвидации организации.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения организации ООО «ДАКАНТ» за 31.12.2024г. и за 31.12.2025г.:

Обособленное подразделение ООО «ДАКАНТ» г. Тольятти	Самарская область, г. Тольятти, ул. Вокзальная 1а
---	---

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства по показателям на 01.01.2025г. (и по показателям в течение трех календарных лет подряд) и на 01.01.2026г.

Руководство организации (учредители Общества) рассматривают различные варианты развития экономики организации для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям внутреннего и внешнего рынка, и с учетом влияния внешних факторов. При этих обстоятельствах данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. составлена исходя из допущений о непрерывности деятельности.

Однако, учитывая масштаб и непредсказуемость действий различных ограничений, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства на текущую «дату».

Политика в области управления рисками определяется построение комплексной системы выявления рисков, оценки существенности рисков, принятие мер по минимизации рисков и нанесению ущерба. Управление всеми видами риска осуществляется на всех уровнях управления.

ООО «ДАКАНТ» подлежит обязательному аудиту, проверка проведена аудиторской фирмой ООО «Аудиторская фирма БАЛАНС-ЦЕНТР», ИНН 6319185999, ОГРН 1146319009650.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024г. утверждена решением участников б/н от 25.03.2025г., размешена на ЕФРСФДЮЛ, сообщение № 26636597 опубликовано 02.04.2025

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ)

2.1 Формирование учетной политики.

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- амортизационная премия не применяется (налоговая учетная политика);

- уровень существенности 5% от статьи для раскрытия отчетности по ПБУ 22/2010 и менее 5% по их значимости (определяется организацией самостоятельно, исходя из интересов пользователей отчетностью).

Для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности организация применяет:

- числовые показатели, установленные п.9, 26, 38, 39, 42 ФСБУ 4/2023;

- иные числовые показатели (или группы числовых показателей) раскрываются с учетом: уровня существенности; предусмотрены федеральными и отраслевыми стандартами; по собственному решению экономического субъекта (п.10 ФСБУ 4/2023);

- детализацию числовых показателей: раздел, установленные виды числовых показателей, группа вида числовых показателей (п.12,13,9, 26, 46"в" ФСБУ 4/2023);

установленные или принятые организацией самостоятельно (исходя из уровня существенности и значимости информации): виды числовых показателей или группу вида числовых показателей.

Организация применяет режим налогообложения для исчисления налога на прибыль – «по методу начисления» (ОСНО), ставка налога в 2024г. - 20%, в 2025г. - 25%; является плательщиком НДС (исчисление НДС – «по отгрузке»), ставка налога - 20%.

Применяются правила ПБУ 18/02 от 19.11.2002г.

Организация применяет рекомендуемые унифицированные формы и самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации (утверждены как Приложения к Учетной политике).

Данный документооборот соответствует требованиям и задачам по учету объектов бухгалтерского учета и с учетом масштаба организации (ст.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Приказ Минфина России от 16.04.2021г. № 62н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете").

Организацией применяется стандартный рабочий План счетов по ведению бухгалтерского учета (Приложение к Учетной политике).

Не допускается зачет между статьями (в том числе прибылей и убытков), если только такой зачет организация обязана производить, исходя из правил, установленных нормативными актами (стандартами) или при принятии Учетной политикой (п.66 пп.«в» ФСБУ 4/2023).

Согласно учетной политике, исходя из п.28 ФСБУ 4/2023:

- отражение совокупного дохода от операций по купле - продажи валюты в Отчете о финансовых результатах отражается - развернуто / свернуто;

- результаты от выбытия и списания прочего имущества – зачитываются;

- результаты от выбытия и списания основных средств – зачитываются.

ФСБУ 5/2019 п.2 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Лимит основных средств - 100 тыс. руб.; основные средства ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев (МЦ ОС), признано числить на забалансовом счете до факта их выбытия.

Лимит НМА - 100 тыс. руб.; НМА ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев, и отвечающие признакам НМА, признано числить на забалансовом счете до факта их списания.

Данные принципы учетной политики соблюдаются последовательно по отчетным периодам.

Лимит основных средств - 100 тыс. руб.; основные средства ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев (МЦ ОС), признано числить на забалансовом счете до факта их выбытия.

Лимит НМА - 100 тыс. руб.; НМА ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев, и отвечающие признакам НМА, признано числить на забалансовом счете до факта их списания.

Данные принципы учетной политики соблюдаются последовательно по отчетным периодам.

2.2. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с федеральными стандартами (п.1, п.45 ФСБУ 4/2023) и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и иными положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (далее – бухгалтерская отчетность) (п.1 ФСБУ 4/2023) подготовлена исходя из норм федерального стандарта бухгалтерского учета:

- по составу;
- содержанию информации;
- условий достоверности бухгалтерской отчетности, при которых данная отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Отчетным периодом признается год с 01.01 по 31.12.

Отчетным текущим периодом для ведения бухгалтерского учета - признается месяц.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется: на русском языке; в валюте Российской Федерации - «российский рубль».

Единица измерения бухгалтерской (финансовой) отчетности – тыс. руб.

Организация **не формирует** промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исходя из условий п.4 «г» ФСБУ 4/2023 и цели указанной в ст.3,13,14,2 п.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

При формировании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, и если иное не предусмотрено законодательством РФ, то отчетность, составленная для таких целей, не является бухгалтерской (финансовой) отчетностью; такой отчет - Информация (отчетность для внутренних целей) организации составляется на основе ведения бухгалтерского учета нарастающим итогом за периоды: с 01.01.25г. по 31.03.25г.; с 01.01.25г. по 30.06.25г.; с 01.01.25г. по 31.12.25г.

Для этого используются образцы форм приложений № 3,4 ФСБУ 4/23.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ООО «ДАКАНТ» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.;

Отчет о финансовых результатах за 2025г.;

Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Отчет об изменении капитала за 2025г.;

Отчет о движении денежных средств за 2025г.;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по бухгалтерской (финансовой) отчетности составляются в табличной и текстовой форме (п.66 ФСБУ 4/2023);

информация раскрыта с учетом существенности (определяемой экономическим субъектом самостоятельно), и обособлено по объектам бухгалтерского учета (п.10, п.57 пп.«д,е» п.69 ФСБУ 4/2023).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020)

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 в сумме фактических затрат, на балансовом учете организации в 2025г. и в 2024г. - отсутствуют.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость минус накопленная амортизация).

В составе НМА, при выполнении условий ФСБУ 14/2022, учитываются:
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
изобретения;
полезные модели;
промышленные образцы;
секреты производства (ноу-хау);
лицензии и разрешения (п.12 ФСБУ 14/2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 2024г. отражены альтернативным методом (п. 53 ФСБУ 14/2022), за счет чистой прибыли Общества в сумме 166 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

Резерв под обесценение - не создавался (отсутствуют признаки обесценения).

Переоценка нематериальных активов – не проводилась (не существует активный рынок для данных НМА (п.17,18 ФСБУ 14/2022). Активный рынок определяется по МФСО (IAS) 38 «Нематериальные активы»)).

По лицензионным договорам в 2024г. и в 2025г. переданы неисключительные права на использование: СКЗИ "Крипто Про CSP" версии 5.0 (малоценные НМА отражено за балансом).

Сумма выбытия НМА (п.29 ФСБУ 4/2023) 2025г.:

- продажа НМА - 0 тыс. руб.;
- списание с балансового учета - 0 тыс. руб.;
- переквалификация НМА - 0 тыс. руб.;
- передача в операционную аренду – 0 тыс. руб.;
- истечение сроков и иных параметров НМА в целях их использования - 0 тыс. руб.;
- отражено за балансом (малоценные НМА) – 4 тыс. руб.

Сумма выбытия НМА (п.29 ФСБУ 4/2023) за 2024г.:

- продажа НМА - 0 тыс. руб.;
 - списание с балансового учета - 0 тыс. руб.;
 - переквалификация НМА - 0 тыс. руб.;
 - передача в операционную аренду – 0 тыс. руб.;
 - истечение сроков и иных параметров НМА в целях их использования - 0 тыс. руб.;
- переквалификация капитальных вложений в НМА в 2024г. (вступление ФСБУ 14/2022):
- перевод в состав НМА - 0 тыс. руб.;
 - перевод в состав НИОКТР – 0 тыс. руб.;
 - перевод в состав затрат (с РБП)- 166 тыс. руб.
 - отражено за баланс (малоценные НМА) – 79 тыс. руб.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта (п.46 пп.«г» ФСБУ 4/2023) – отсутствуют.

Информация существенная о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) активы, удовлетворяющие критериям признания основного средства, стоимостью до 100 тыс. рублей признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с единовременным списанием стоимости и учитываются до факта выбытия на забалансовом учете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены:

- подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п.25 ФСБУ 6/2020);

- не подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (п.28 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Резерв под обесценение - не создавался (отсутствуют признаки обесценения по условиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Переоценка основных средств и капитальных вложений – не проводилась (не существует активный рынок для оценки данных активов по справедливой стоимости (ФСБУ 06/2020). МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2025г. - данные изменения составили сумму – 0 тыс. руб.,

2024г. - данные изменения составили сумму – 0 тыс. руб.

ППА и АО начислены по условиям договоров аренды и договоров лизинга: 2025г. - 7150 тыс. руб.; 2024г. - 20839 тыс. руб. (в т.ч. возврат из аренды - 17 044 тыс. руб. (оборот по кредиту балансового счета 03)).

Сумма начисленной аренды и лизинговых платежей составляет: за 2025г. – 174 787 тыс. руб., за 2024г. – 172 460 тыс. руб.

В иных договорах аренды (взятие в аренду) условия: краткосрочные, не предусмотрена сдача имущества организацией ООО «ДАКАНТ» в субаренду помещений, не осуществляется передача всех рисков и выгод и не имеется возможности перехода права собственности на актив, условия договора соответствуют требованиям ФСБУ 25/2018, для признания аренды – операционной, и учитывается на забалансовом счете 001:

на 31.12.24г. сумма 2 371 тыс. руб.;

на 31.12.25г. сумма 2 591 тыс. руб.

На балансовом счете 03.02 «Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование» учитывается имущество переданное в аренду по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п.25 ФСБУ 6/2020), стр. 1160 Бухгалтерского баланса:

на 31.12.24г. сумма 23 432 тыс. руб.;

на 31.12.25г. сумма 15 450 тыс. руб.

Сумма выбытия основных средств и капитальных вложений (п.29 ФСБУ 4/2023) за 2025г.:

- продажа основных средств - 0 объектов;

- списание с балансового учета – 0 тыс. руб.;

- переквалификация основных средств - 0 тыс. руб.;

- передача в операционную аренду - 0 тыс. руб.;

- истечение нормативно допустимых сроков и других предельных параметров эксплуатации объекта – 0 тыс. руб.;
- возврат продавцу - 0 тыс. руб.;
- переквалификация капитальных вложений:
- перевод в состав основных средств - 0 тыс. руб.;
- перевод в состав запасов - 0 тыс. руб.;
- перевод в состав капитальных расходов (затраты на поддержание работоспособности основных средств) - 0 тыс. руб.;

Сумма выбытия основных средств и капитальных вложений (п.29 ФСБУ 4/2023) за 2024г.:

- продажа основных средств - 1 объект, выручка = 2 467 тыс. руб., расходы = 2 044 тыс. руб., прибыль – 423 тыс. руб.;
- списание с балансового учета – 0 тыс. руб.;
- переквалификация основных средств - 0 тыс. руб.;
- передача в операционную аренду - 0 тыс. руб.;
- истечение нормативно допустимых сроков и других предельных параметров эксплуатации объекта – 0 тыс. руб.;
- возврат продавцу - 0 тыс. руб.;
- переквалификация капитальных вложений:
- перевод в состав основных средств - 0 тыс. руб.;
- перевод в состав запасов - 0 тыс. руб.;
- перевод в состав капитальных расходов (затраты на поддержание работоспособности основных средств) - 0 тыс. руб.

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код ББ	на 31.12.25г.	на 01.01.25г. (31.12.24г.)
Основные средства, в том числе:	1150	177 814	366 203
<u>Основные средства в организации</u>		19 849	40 102
в т.ч.			
земельные участки		0	0
машины и оборудование		0	30
транспортные средства		10 329	22 937
производственный и хоз. инвентарь (контейнеры)		9 520	17 135
<u>Права пользования активами</u>		157 965	326 101
в т.ч.			
транспортные средства		157 965	326 101
Незавершенные вложения во внеоборотные активы, незаконченное строительство			
Инвестиционная недвижимость, в том числе:	1160	15 450	23 432
Основные средства, переданные в аренду		15 450	23 432
в т.ч.			
транспортные средства		15 287	23 139
производственный и хоз. инвентарь (контейнеры)		163	293

Капитальные вложения в основные средства

В 2025 и 2024г в составе капитальных вложений отражены затраты на создание/модернизацию основных средств:

2025г. – 3 208 тыс. руб.

2024г. – 2 200 тыс. руб.

Указанные средства полностью завершены и приняты к бухгалтерскому учету в составе прав пользования активами.

Движение капитальных вложений:

- Начислено капитальных вложений:

2025 г. - 3 208 тыс. руб.

2024 г. – 2 200 тыс. руб.

- Принято к учету в составе ОС (ППА):

2025г. - 3 208 тыс. руб.

2024г. – 2 200 тыс. руб.

- Остаток на конец периода: 2025г. - 0 тыс. руб. 2024г. – 0 тыс. руб.

Информация существенная о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения оцениваются в бухгалтерском балансе по первоначальным фактическим затратам.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 01.01.25г. и на 31.12.25г. – отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019)

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется метод оценки запасов – по фактической себестоимости (п.28,30 ФСБУ 5/2019).

Резервы под снижение стоимости запасов на 31.12.2024г. - не создавались, на 31.12.2025г. - не создавались

Для целей бухгалтерского учета запасы квалифицировать по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (по учетным группам для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Классификацию запасов определять исходя из положений ФСБУ 5/2019:

- материалы;
- незавершенное производство;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары, товары отгруженные.

Классификацию материалов определять исходя из положений Плана счетов № 94н:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- топливо;
- тара;
- запчасти;
- строительные материалы;
- инструменты и инвентарь (в т.ч. малоценные основные средства СПИ > и < 12 мес., стоимость < 100 000 руб.);
- специальная одежда и специальная оснастка;
- прочие запасы (в том числе учитывается и группа «отходы» и общехозяйственные запасы, неликвиды).

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 учет всех видов запасов в организации вести по номенклатурным номерам.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п.6 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости при выбытии запасов производится по средней себестоимости.

Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов.

Оценку запасов после их признания согласно ФСБУ 5/2019 признавать по фактической себестоимости отчетного периода.

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код ББ	на 31.12.25г.	на 01.01.25г. (31.12.24г.)
запасы, в том числе:	1210	21 949	31 079
сырье и материалы, и другие аналогичные ценности		6 356	8 418
расходы будущих периодов (бункеры, контейнеры, ОСАГО, страхование)		15 593	22 661

Информация существенная о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; не подтвержденная задолженность - отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18.19 п. IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Дебиторская задолженность за 2025г., списанная:

- по истечению срока исковой давности - 3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за 2024г., списанная:

- по истечению срока исковой давности - 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Структура созданного резерва по сомнительным долгам:

Наименование контрагента	Сумма резерва (тыс. руб.)	
	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Всего: в т.ч.:	286	0
ТСН "БЕРЕЖОК"	1	0
Бешта Антон Иванович задолженность за оказанные услуги б/сч.62	7	0
ООО "ГК" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	17	0
ИП Дергачев Игорь Федорович задолженность за оказанные услуги б/сч.62	5	0
САДОВОДЧЕСКОЕ ТСН "ЛАДА" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	6	0
ТСН "МИРА 137" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	7	0
ИП Новиков Станислав Сергеевич, задолженность по авансу, б/счет 60	20	0
СНТСН "РАЗДОЛЬЕ" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	1	0
ООО "С-ИНВЕСТ" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	1	0
ООО "СЕВЕН ЛЮКС И КО" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	1	0
ООО "СОЛВЕНТ" задолженность по авансу, б/счет 60	152	0
ООО "СТРОЙ СТИЛЬ" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	12	0
ООО УК "УЖКХ" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	14	0
Цепов Вячеслав Владимирович задолженность за оказанные услуги б/сч.62	38	0
ООО "ЭЛИТ-С" задолженность за оказанные услуги б/сч.62	3	0

Сумма использованного резерва:

за 2025г. - 0 тыс. руб.

за 2024г. - 0 тыс. руб.

Сумма восстановленного резерва в связи с погашением задолженности:

за 2025г - 0 тыс. руб.

за 2024г - 0 тыс. руб.

Сумма задолженности на 01.01.25г. и на 31.12.25г. расчетов в иных «валютах» (дебиторская задолженность) равна "0", отсутствует - рыночный риск (влияние колебания курса валюты).

Информация существенная о наличии и движении данных видов актива - отсутствует.

7.1 Расшифровка дебиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.24г. и на 31.12.2025г.):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	333 144	70 541
Расчеты с поставщиками		9 415	2 463
Расчеты с покупателями		322 937	67 761
Расчеты по налогам и сборам		442	
Расчеты по социальному страхованию		87	194
Расчеты с персоналом по прочим операциям		0	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		200	55
Расчеты с подотчетными лицами		0	0
Расходы будущих периодов (услуги информационного сопровождения 1С)		63	68

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

8.1 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; существенная не подтвержденная задолженность на 01.01.2025г. и на 31.12.25г. – отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18.19 р.IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Кредиторская задолженность списанная:

за 2025г.:

- по истечению срока исковой давности - 0 тыс. руб.,

- по решению судебных органов - 0 тыс. руб.,

за 2024г.:

- по истечению срока исковой давности - 0 тыс. руб.,

- по решению судебных органов - 0 тыс. руб.

Не погашенная (**просроченная**) задолженности по расчетам с органами ИФНС по состоянию на:

на 31.12.2024г. сумма – 10 042 тыс. руб.;

на 31.12.2025г. сумма – 21 449 тыс. руб.;

задолженность подтверждена Актами сверки расчетов с соответствующими органами учета, по видам налогов.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.24г. и на 31.12.2025г.).

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	319 653	313 062
Расчеты с поставщиками		64 821	40 828
Расчеты с покупателями		199 399	228 559
Расчеты по налогам и сборам		319	2 033
Расчеты по НДС, не отраженные в ЕНС		28 555	16 398
Сальдо по ЕНС		21 449	10 042
Расчеты по социальному страхованию		4 895	3 675
Расчеты по оплате труда		0	11 332
Расчеты с персоналом по прочим операциям		0	21
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		215	174
Обязательство по аренде	1520	185 203	61 160

Кредиторская задолженность по заработной плате (**несвоевременно** погашенная перед работниками) по состоянию:

на 31.12.2024г. сумма - 0 тыс. руб.; на 31.12.2025г. сумма - 0 тыс. руб., - отсутствует.

Списочная численность работников: на 31.12.24г. - 235 человек, на 31.12.25г. – 240 человек.

Среднемесячная зарплата по организации: за 2024г. – 17 628 тыс. руб.; за 2025г. – 20 886 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата работников: за 2024г. – 17 628/235 чел. = 75,1 тыс. руб.; за 2025г. – 20 886/240 = 87,1 тыс. руб.

Сумма задолженности на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. расчетов в иных «валютах» (просроченная кредиторская задолженность) отсутствует.

Информация существенная о наличии и движении данных видов обязательств - отсутствует.

8.2 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

Задолженность по кредитам и займам отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, начисляющихся по условиям договоров на сумму полученных кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно.

Структура краткосрочных кредитов и займов по видам обязательств:

Вид обязательств (тыс. руб.):	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Краткосрочные займы	47 100	47 100
Краткосрочные кредиты	0	0
Проценты, начисленные по краткосрочным обязательствам	13 876	11 050
Долгосрочные кредиты	7 419	9 355
Долгосрочные займы	189 464	192 645
Проценты, начисленные по долгосрочным обязательствам	62 113	44 420

Погашение кредитов и займов планируется в 2026г. - 2028г.

Кредиты и займы предоставлены организации: банками, юридическими и физическими лицами под проценты (российские организации, резиденты РФ, зависимые лица и связанные стороны - резиденты РФ).

Финансовый риск – несвоевременное погашение долга; снижение риска, основная часть заемных средств – займы от зависимых (связанных) сторон, процент заемных средств от валюты баланса (без начисленных процентов):

2025г. – 243983/731738 = 33,3% (существенная и значимая сумма);

2024г. – 249100/761113 = 32,7% (существенная и значимая сумма).

В Учетной политике имеется запись:

- в бухгалтерском учете о переводе займов и кредитов из краткосрочных обязательств в долгосрочные (и наоборот) – не переводить;
- в бухгалтерском балансе – переводить в зависимости от оставшегося срока займа и кредита на отчетную «дату» и «дату» сдачи годовой отчетности (ПБУ 7/98 от 25.11.1998г.; п.18 пп."в", п.19 ФСБУ 4/2023; п.72-76 МСФО (IAS) 1);

данные нормы соблюдаются по отражению займов и кредитов в Бухгалтерском балансе.

8.3 Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены и признаны у организации ООО «ДАКАНТ» краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме:
на 31.12.25г. – 14 054 тыс. руб.; на 31.12.24г. – 10 475 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам в сумме:
на 31.12.25г. – 286 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)

Обеспечение обязательств и платежей выданные третьим лицам (банковские гарантии, обеспечение по исполнению договора):

- на 31.12.25г. – 10 822 тыс. руб.,
- на 01.01.25г. – 43 978 тыс. руб.

Поручительства, выданные юридическим лицам в 2025г., сумма - не существенная (менее 5% от валюты баланса 0,01% 10 822/731738).

Поручительства, выданные юридическим лицам в 2025г., сумма существенная - более 5% от валюты баланса:

на 31.12.24г.: банковская гарантия на исполнение договора транспортирования ТКО в пользу АО «Экология» - 43 968 тыс. руб. (на 31.12.2025г. услуги оказаны в полном объеме).

Обеспечения обязательств, полученные Обществом:

- на 31.12.25г – 0 тыс. руб.
- на 01.01.25г – 0 тыс. руб.

10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).

10.1 Информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в Отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции) по экономическим элементам (п.30, п.69 пп.«1») ФСБУ 4/2023):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	стр. ОФР	2025г.	2024г.
материальные затраты		82 101	81 082
затраты на оплату труда		248 764	207 912
отчисления на социальные нужды		53 178	40 918
амортизация		203 362	201 366
прочие затраты		60 808	59 010
Итого по элементам затрат:		648 213	590 288
изменения остатков НЗП и готовой продукции (прирост (-))		(2411)	(9 314)
изменения остатков НЗП и готовой продукции (уменьшение (+))		0	0
Всего по элементам:	2120 +2210 +2220	645 802	580 974

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости (директ-костинг).

Общепроизводственные расходы относятся на счета учета затрат полностью, т.е. признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства.

Коммерческие расходы относятся полностью на счета учета продаж.

Управленческие расходы признаются полностью на счета учета продаж, согласно правилам ФСБУ 5/2019.

Информация о составе прочих расходов организации (существенная (5% от строки стр. 2350 ОФР) или значимая информация):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. ОФР	2025г.	2024г.
Прочие расходы в т.ч.:	2350	9 297	8 773
банковские услуги и РКО		545	1 304
госпошлина		12	63
штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам		6113	224
премии к праздникам и подарки		786	112
резервы по сомнительным долгам		286	0
реализация иного имущества прав требования прочих работ и услуг		0	5
материальная помощь		42	28
расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		48	3
списание дебиторской (кредиторской) задолженности		3	0
штрафы за нарушение ПДД и административные не учит в НУ		469	5 543
НДС списание за счет прибыли		10	138
пени по налогам и сборам		467	0
недостачи имущества, выявленные в результате форсмажора и инвентаризации		368	561
расчеты по претензиям		65	214
услуги юриста		47	118
стоимость санаторно-курортных путевок		0	150
расходы на проведение культурно массовых мероприятий не учит в НУ		0	131
прочие затраты		35	178

10.2 Информация о составе доходов.

Выручка от продаж продукции, работ, услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка от реализации без налога (НДС) (п.56 пп.«б»; пп.«г» и пп.«2») п.69 ФСБУ 4/2023); информация о составе прочих доходов организации (существенная (5% от строки 2350, стр. 2320 ОФР) или значимая информация) составили:

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. ОФР	2025г.	2024г.
Выручка:	2110	881 767	429 090
услуги по транспортированию ТКО		828 011	275 544
услуги по транспортированию промышленных отходов		32 130	19 617
аренда грузового транспорта		15 871	127 470

аренда накопителей и бункеров для сбора отходов		4 069	3 289
услуги мойки		821	1330
услуги транспорта		713	1787
прочие виды доходов по деятельности		152	53
Прочие доходы в т.ч.:	2340	8 825	2 312
реализация прочего имущества		1 712	473
результат инвентаризации (оприходование излишков)		41	208
реализация ОС			422
возврат штрафа ФАС по суду		5451	0
вознаграждение банка за оказание информ. услуг		794	0
возмещение ущерба и стоимости спецодежды		339	412
оценочные обязательства по оплате труда		109	455
изменение стоимости предметов аренды		90	0
прочие внереализационные доходы		107	12
судебные издержки (возмещение госпошлины и пеней). Расчеты по претензиям		182	330
Итого по показателям:	2110 +2340	890 592	431 402

Прочие доходы и расходы показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности – развернуто.

Операции от купли-продажи валюты, по которым в Отчете о финансовых результатах указывается как совокупный доход/расход (в 2025г. и 2024г хозяйственные сделки - отсутствуют).

Результаты от выбытия и списания прочего имущества зачитываются: доход (без НДС) = 4982 тыс. руб., расход = 3270 тыс. руб., совокупный доход = 1712 тыс. руб.

Организация оказывает услуги и реализует прочее имущество - на внутренний рынок. Ведется отдельный учет доходов по отгрузке:
по режимам налогообложения для НДС по ставке - 20%;
хозяйственные операции, не облагаемые НДС (начисленные проценты, реализация металлолома).

Режим налогообложения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль: общая система налогообложения (ОСНО), ставка по прибыли за 2024г. - 20%, за 2025г. – 25%.

10.3 Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам (по направлениям деятельности) - раскрывается в годовой отчетности (ФСБУ 4/2023, ПБУ 12/2010).

Критерием, на основании которого сегмент признается отчетным, является выручка в разрезе видов основных видов деятельности.

Раскрытие информации по географическим сегментам, в которых осуществляется деятельность, предоставляется пользователям по данным управленческого учета.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)

Финансирование из бюджета бюджетные кредиты – отсутствует.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).

Изменения значения показателей капитала (п.37,38 ФСБУ 4/2023).

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. в 2025 году – в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% на законодательном уровне.

Изменения, в связи с изменением ставок налога на прибыль (с 20% на 25%) проведены на 31.12.2024г., согласно нормам п.14 и п.15 ПБУ 18/02; в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки»:

увеличение величин на 31.12.2024г.: ОНА на 49 712 тыс. руб. и ОНО на 16 924 тыс. руб. (изменение данных: Бухгалтерский баланс, Отчет об изменениях капитала, корректировка за счет чистой прибыли).

Изменение в связи с применением ФСБУ 14/2022 (нематериальные активы, изменения на законодательном уровне) отражено альтернативным способом и согласно Учетной политике (внесение изменений) – 01.01.2024г.; одновременно 01.01.2024г. произведена корректировка нераспределенной прибыли в сторону уменьшения на сумму 166 тыс. руб. и увеличения на сумму 0 тыс. руб. (сумма корректировки – незначительная, менее 5% от валюты баланса) (изменение данных: Отчет об изменениях капитала, Бухгалтерский баланс, корректировка за счет чистой прибыли).

13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02)

Уставный капитал Общества на 31.12.24г. и на 31.12.25г. составляет сумму 10 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.24г. и на 31.12.25г. составляет сумму 0 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.01.25г. и на 31.12.25г. составляет сумму - 0 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток), сумма: на 31.12.24г. – (350 232) тыс. руб.; на 31.12.25г. – (191 569) тыс. руб.;

чистая прибыль (убыток) за 2025г. – 158 663 тыс. руб.;

чистая прибыль (убыток) за 2024г. - (112 831) тыс. руб.

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности – отсутствует.

В 2025г. дивиденды не объявляли и не выплачивались.

В 2024г. дивиденды не объявляли и не выплачивались.

Соответственно перечисления организацией ООО "ДАКАНТ" дивидендов учредителям – не производилось за 2025г. и за 2024г.

Чистые активы Общества составляют:

на 31.12.25г. -191 559 тыс. руб., и меньше его Уставного капитала на 191 569 тыс. руб.

на 01.01.25г. -350 222 тыс. руб., и меньше его Уставного капитала на 350 232 тыс. руб.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02)

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств». Общество формирует показатели, характеризующие расчеты по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и обязательства, отражаются развернуто. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств в 2024г. - 20%. По состоянию на 31.12.2024г. доведены до ставки 25%, в связи с изменением законодательства.

В Отчете о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль:

за 2025г. – (22 394) тыс. руб.;

за 2024г. – 67 564 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе отражено:

на 31.12.25г.: ОНА = 182 604 тыс. руб., ОНО = 41 055 тыс. руб.,
на 31.12.24г.: ОНА = 248 561 тыс. руб., ОНО = 84 618 тыс. руб.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств, нет.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, нет.

17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ

За 2024г. было 2 судебных спора:

1) Приказом № 149/23 от 22.03.2023г. ФАС, г. Москва, о возбуждении дела и создании Комиссии по рассмотрению дела о нарушении антимонопольного законодательства № 135-ФЗ от 26.07.06г. «О защите конкуренции» в соответствии с ч.12 ст.44 ФЗ, возбуждено дело № 22/01/11-18/2023 по признакам нарушения обществом ООО «ДАКАНТ» п.1 ч.1 ст.17 Федерального закона № 135-ФЗ. Вынесено решение 03.11.2023г.: признать ООО «ДАКАНТ» нарушившим п.1 ч.1 ст.17 Федерального закона № 135-ФЗ (участие в заключении и реализации антиконкурентного соглашения, которое привело к ограничению конкуренции при проведении торгов).

Постановлением № 09АП-59703/2024 от 14.02.2025 г. Москва Решение №22/01/11-18/2023 от 03.11.2023 г. признано не законным. Постановлением Девятого Арбитражного Апелляционного суда вступает в силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев со дня изготовления Постановления в полном объеме (14.02.2025г.). На дату сдачи Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. - обжалования нет.

Организацией оплачен штраф в размере 5 451 тыс. рублей по постановлению ФАС № 22/04/14.32-120/2023 за нарушение антимонопольного законодательства (сумма не существенна от общих доходов организации).

2). Решение от 30.09.2024г. по делу А55-25255/2024 в пользу ООО «ДАКАНТ» на сумму 343 тыс. руб.

За 2025г. было 4 судебных спора (существенные и значимые):

1). судебные решения в пользу организации ООО «ДАКАНТ» Решение от 02.06.2025 по Делу А55-9891/2025 на сумму 608 тыс. руб.;

2). в пользу организации ООО «АРГ Лизинг» об оплате просроченной задолженности на сумму 34 496 тыс. руб. + 570 тыс. руб. госпошлина; прекращено производство по делу А40-172329/25 в связи с погашением задолженности до принятия решения суда;

3). в пользу организации ООО «АРГ Лизинг» об оплате просроченной задолженности на сумму 3 149 тыс. руб. + 119 тыс. руб. госпошлина; прекращено производство по делу А40-222840/22 в связи с погашением задолженности до принятия решения суда;

4) Решением Арбитражного суда Самарской области от 01.04.2025г. № А55-37503/2024 по делу № 22/04/14.32-120/2023 признанно не законным и отменено постановление ФАС 22/04/14.32-120/2023 о привлечении к административной ответственности ООО «ДАКАНТ» по части 2 ст. 14.32 КОАП РФ, штраф в сумме 5 481 тыс. руб. в 2025 году возвращен на расчетный счет ООО «ДАКАНТ».

18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)

Применяются правила ПБУ 18/02.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) в 2024г - 20%.

31.12.2024г. отражен перерасчет ОНА, ОНО на ставку 25%.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль, согласно Отчету о финансовых результатах код стр. 2411:

за 2025г. – (30 017) тыс. руб.

за 2024г. – 0 тыс. руб. (убыток).

Расчет по налогу на прибыль (МСФО (IAS)12), п.25 ПБУ 18/02:

УРПН= 213 658 *25% = -53 414 тыс. руб.

РНП (расход по налогу на прибыль) = сч.77+/- сч.09 = (-) 22 394 тыс. руб. (43563 - 65957).

ПНР (постоянный налоговый расход, доход) = ТНП +/- РПН-УРПН= -30 017 + (-) 22394 – (-)53 414 = 1 003 тыс. руб. (ранее ПНО, ПНА).

налог на прибыль стр.2410 = УРПН + ПНР = -53 414 + 1 003 = -52 411 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) отдельно в Отчете о финансовых результатах не показывается, входит в показатель «Налог на прибыль».

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7)

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных счетах в банках, в кассах организации (текущие денежные потоки).

Денежные средства на расчетных счетах осуществлялись в валюте: российский рубль (RUB), код валюты 810, денежные средства по валютным счетам в валюте, исходя из условий договоров.

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные поступления и расходование, связанные с осуществлением обществом деятельности отражены по разделам в «Отчете о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по стр.1250 бухгалтерского баланса:

Наименование показателей (тыс. руб.)	стр. ББ	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Денежные средства в кассе	1250	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	1250	484	16 686
Денежные средства на специальных счетах	1250	0	0
Переводы в пути	1250	43	0
Всего денежных средств (строка ББ 1210)	1250	527	16 686

Суммы остатков денежных средств подтверждены выписками банка и справками банка на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г.

Наличие тождественности показателей первичных документов, выпискам банка, и соответственно данным, отраженным в бухгалтерском учете (аналитический и синтетический учет).

Все денежные средства свободны в обращении.

20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубли (ПБУ 3/2006). Указанный пересчет производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте на 31.12.2025 и на 01.01.2025 отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Согласно Закону РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены совета директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово – промышленной группы.

Аффилированными лицами по отношению к ООО «ДАКАНТ» являются:

Лица, входящие в состав органов управления ООО «ДАКАНТ»		
1	Монахов Алексей Борисович – учредитель общества 100% владения	
2	Авдеев Алексей Юрьевич – лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа - директора	
Лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества долей в Уставном капитале Общества		
1	Монахов Алексей Борисович	100 % владения (бенефициар)
Лица, входящие в одну группу лиц с ООО «ДАКАНТ»		
1	Отсутствуют	X

Между организацией и ее связанными сторонами (зависимыми лицами) проводились хозяйственные (текущие) операции в течение отчетного периода, которые представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с ФСБУ 4/2023 и п.17,18 МСФО (IAS) 24 необходимо раскрыть существенную информацию, в том числе и по хозяйственным сделкам.

Операции, проводимые со связанными сторонами, по основной и прочей деятельности (тыс. руб. без НДС):

	2025	2024
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	отсутствует	отсутствует
Директор		
Заработная плата	3 796	2 392
Страховые взносов	631	401
НДФЛ	529	314
Иные выплаты (аренда авто)	24	24
СОБСТВЕННИК		
Заработная плата	0	0

Страховые взносов	0	0
НДФЛ	0	0
Дивиденды	0	0
НДФЛ с дивидендов	0	0
Иные выплаты (за аренду и коммунальные услуги по арендованному имуществу)	11 154	2 282
Задолженность за аренду имущества на конец года	48 662	40 810

Их влияние (существенность информации) организация определяет самостоятельно, исходя из положений п.7,8,9 ПБУ 11/2008 от 29.04.2008г.; п.46 пп.«д» ФСБУ 4/2023.

Образовавшаяся в отчетном периоде дебиторская и кредиторская задолженности по аффилированным юридическим лицам планируется к погашению в сроки, предусмотренные договорами.

Расходы, признанные в течение отчетного периода 2025г. и в 2024г., в отношении задолженности связанных сторон, безнадежной или сомнительной – нет.

Резервы по сомнительной задолженности в 2024г. и в 2025г., относящейся к остаткам по операциям со связанными сторонами, - не создавались.

Информация об оборотах и характере хозяйственных сделок с аффилированными и связанными сторонами - не раскрываются (ПБУ 11/2008 п.14,16), согласно закону о конфиденциальности информации.

Необходимая дополнительная информация раскрывается организацией - по «требованию».

22. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ

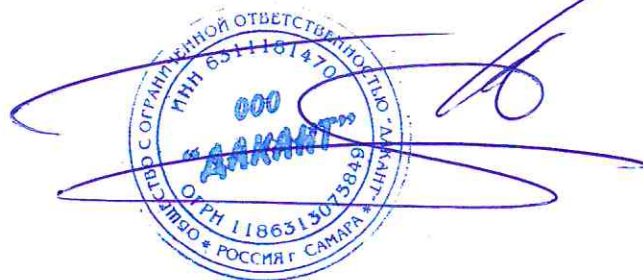
Забаланс. счет	Показатель:	Остаток на 31.12.25г.	Остаток на 31.12.24г.
001	Арендованные основные средства	2 591	2 371
006	Бланки строгой отчетности	0	3
К01	Контейнеры переданы в эксплуатацию	68 236	73 249
009	Обеспечение обязательств и платежей выданные	10 822	43 978
013	Малоценные НМА в эксплуатации	83	79
014	Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации	7	8
МЦ 02	Спецодежда в эксплуатации	1 832	1 573
МЦ 04	Материальные ценности в эксплуатации	8 655	8 505

31 марта 2026 года

Исполнитель главный бухгалтер

/Диманская Н.Н./

Директор:



/Авдеев А.Ю./

