

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

1. Информация об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СИБТРАНС».

ИНН, КПП, ОГРН организации: 4217171915, 421701001, 1154217004721.

Адрес в Российской Федерации: 654066, г. Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-кт Дружбы, д. 67, кв. 31.

Генеральный директор Кузенский Виктор Олегович

Главный бухгалтер Кузенский Виктор Олегович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 60 человек.

1.1. Данные об уставном капитале организации

Размер уставного капитала организации на 31.12.2025г 20 000 тыс.руб.

Состав акционеров (участников): учредитель 1 Кузнецова Ольга Викторовна ИНН 422104330709, размер доли 50% ; учредитель 2 Кузенский Виктор Олегович ИНН 421708034524, размер доли 50%.

1.2. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств (наименование, местонахождение): Обособленные подразделения отсутствуют.

1.3. Дочерние и зависимые общества (наименование, местонахождение, доля в УК):

- дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

1.4. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам (наименование, местонахождение, вид участия). Связанными сторонами Общества являются:

- Кузенский Виктор Олегович - генеральный директор, участник с долей участия 50%;

- ООО «СИБТРАНС-НБК» - связь по участнику и генеральному директору Кузенскому В.О.;

- Кузнецова Ольга Викторовна - участник с долей участия 50%;

- ИП Кузнецова Ольга Викторовна - связь по участнику Кузнецовой О.В.

1.5. Совет директоров общества (ФИО, должность в Совете)- отсутствует.

Органы управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом является:

- Генеральный директор Кузенский Виктор Олегович, действующий на основании Устава.

1.6. Основные виды деятельности организации. Краткая характеристика значимых видов деятельности организации в отчетном периоде: (натуральные, стоимостные показатели и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации).

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

1.7. Данные о прекращаемой деятельности (п.11,12,18 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено Приказом МФ РФ от 02 июля 2002 г. № 66н):- В течение 2025 года у Общества нет прекращаемых видов деятельности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности: генеральный директор – Кузенский Виктор Олегович; обязанности главного бухгалтера возложены на руководителя, бухгалтерский учет ведется ООО «Акцент» на основании договора № 152 ОС от 01.08.2022.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.1.2. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.1.3. Сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

2.1.6. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в *составе материально-производственных запасов*, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

- информация об инвестиционной недвижимости – отсутствует;
- результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода - отсутствует;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами – в отчетном периоде 2025 не применимо.
- информацию об обесценении капитальных вложений – отсутствует;
- выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта по ФСБУ 6/2020 - переход альтернативным способом за счет изменения срока полезного использования и установления ликвидационной стоимости объектов.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, изменения показателей бухгалтерской отчетности отражены единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- Переход на ФСБУ 26/2020- перспективный, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Долгосрочные активы, предназначенные на продажу, учитываются обособленно от других активов.

- При признании и после признания в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Групповой учет нематериальных активов не применяется.

Затраты на приобретение активов, характеризующимися одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, признаются расходами периода, в котором они понесены, при одновременном выполнении следующих условий:

1. актив может быть отнесен к следующим видам нематериальных активов: неисключительные права на программы для ЭВМ, неисключительные права на базы данных;

2. стоимость единицы не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

2.1.8. Учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При списании оценка материалов и товаров производится по методу средней себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.1.9. Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.

- Учет расходов, связанных непосредственно с оказанием услуг по перевозке грузов специализированными автотранспортными средствами, ведется на счете 20 «Основное производство», расходы, накопленные на счете 20, ежемесячно списываются в дебет счета 90.02.

2.1.10. Банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты размещения, признаются в составе денежных эквивалентов.

2.1.11 Выручка от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

2.1.12. Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.1.13. В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина РФ 16.10.2018 № 208н) Общество 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».

Общество признает в качестве объектов учета аренды полученные за плату во временное пользование офисные помещения.

- Общество выделяет отдельно неарендные компоненты договора аренды обособленно и признает их в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены. В отчетном периоде 2025 не арендные компоненты отсутствовали.

- Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства Обществом не пересматриваются в случае изменения переменных арендных платежей, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату изменения. В отчетном периоде 2025 переменные арендные платежи отсутствовали.

Общество как арендатор использует права, предусмотренные пунктом 11 и 12 ФСБУ 25/2018, в 2025 г. указанное право использовано в отношении двух договоров аренды офисных помещений, которые по состоянию на 31.12.2025 признаны в качестве объектов ППА, с отражением арендных обязательств в сумме 943 тыс. руб..

2.1.14. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и оценочное обязательство по оплате труда. В Отчете о финансовых результатах начисление и восстановление резерва по сомнительной задолженности отражаются свернуто.

2.1.15. В качестве признания ошибки существенной и раскрытия информации о ней в бухгалтерской отчетности устанавливается сумма – 10 % от валюты баланса за отчетный период.

2.1.16. В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, Общество ведет учет сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20, 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.1.17. Для достоверного учета с 01.01.2024г. в учетную политику были внесены изменения в отношении:

- порядок учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022;
- порядок учета капитальных вложений на нематериальные активы согласно новой редакции ФСБУ 26/2020.

3. Сведения об отчетности

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

3.2.1. В отчетном периоде 2025 нематериальные активы в Обществе не числятся.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применениям ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества согласно п. 53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 0 руб., так как, в результате проведенной проверки, не выявлены объекты, подлежащие учету в составе нематериальных активов, в том числе, в качестве малоценных НМА, а так же основания для переклассификации объектов в НМА.

По состоянию на 31.12.2025г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

На 31.12.2025г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, а также находящиеся в залоге, отсутствуют.

На 31.12.2025г. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные в бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, отсутствуют.

В течение 2025г. средства индивидуализации собственными силами Общества не создавались.

3.2.2 Об основных средствах раскрыта следующая информация согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости (без учета выданных авансов поставщикам на приобретение ОС) на 31.12.2024 -513 947 тыс. руб., на 31.12.2025- 451 722 тыс. руб.;
- результате проверки основных средств на обесценение на 31.12.2025, признаков обесценения не выявлено;
- переоценка основных средств не производится;
- основные средства учитываются по первоначальной стоимости;
- основные средства не переклассифицировались в долгосрочные активы к продаже (ДАП) в 2025 г.;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период - операций нет;
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода- операций нет
- сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки - операций нет;
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату - нет;
- в результате проверки элементов амортизации основных средств (срок полезного использования; ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на 31.12.2025, не выявлено необходимости их пересмотра, в связи с чем элементы амортизации не изменились;
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами - нет операций.

Авансы на приобретение основных средств:

- на 31.12.2023 авансы на приобретение основных средств в сумме 22 217 тыс. руб., авансы на капитальный ремонт 13 755 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 авансы на приобретение капитальных вложений произведены в сумме 3 000 тыс. руб. «Система дистанционного автоматического контроля и управления горнотранспортной техникой», счет учета 08.04.1;
- на 31.12.2025 авансы на приобретение основных средств, авансы на капитальный ремонт отсутствуют.

3.2.3 В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация по капитальным вложениям, согласно ФСБУ 26/2020:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на 31.12.2023 – 35 972 тыс. руб., на 31.12.2024- 3 000 тыс. руб. на 31.12.2025 -нет;
- результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода – признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025 не выявлено;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отражены в пункте 3.2.2 настоящих пояснений;
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами – нет операций.

3.2.4. Об объектах аренды раскрыта следующая информация согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды- Общество арендует офисные помещения:

- арендодатель ИП Кучеров Артем Юрьевич ИНН 421703814979, договор аренды офисного помещения №1/21 от 01.02.2021, признаны ППА и арендные обязательства на 31.12.2025 в сумме 360 тыс. руб.,

Арендодатель ООО Промэнергосбыт ИНН 4217088174, договор аренды нежилого помещения № 4/2025 от 01.09.2025 признаны ППА и арендные обязательства на 31.12.2025 в сумме 583 тыс. руб.;

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – нет операций;
- основание и порядок расчета процентной ставки – действующая ставка по привлекаемым Обществом кредитам и займам на момент заключения договоров аренды;
- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей – нет операций;

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде - нет операций;

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – нет операций;

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – нет операций;

- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) – нет условий;

- иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений - нет.

- в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости) - сумма ППА и арендных обязательств по состоянию на 31.12.2025 составляет 943 тыс. руб.;

- расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - отсутствуют;

- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде- отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности: в отчетном периоде 2025 у Общества отсутствуют операции в качестве Арендодателя.

3.2.5.О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация в соответствии с ФСБУ 5/2019:

- балансовая стоимость запасов на 31.12.2024 – 131 936 тыс. руб., на 31.12.2025 – 180 392 тыс. руб.;

- в результате проверки остатков запасов на обесценение на 31.12.2024 и 31.12.2025, признаков обесценения не выявлено,

- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге - нет;

- способы расчета себестоимости запасов - средневзвешенная стоимость;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) - отсутствуют;

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и составили на 31.12.2025 – нет; 31.12.2024 - 1 876 тыс. руб.; 31.12.2023 – 2 891 тыс. руб.

3.2.6. О финансовых вложениях раскрыта следующая информация (п. 42 по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н):

3.2.7. О наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утверждено Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 г. № 43н)

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 – 108 458 тыс. руб., на 31.12.2025 – 153 563 тыс. руб.

3.2.8. О наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности; (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утверждено Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 г. № 43н)

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 – 551 892 тыс.руб., на 31.12.2025 – 539 492 тыс.руб.

3.2.9. О наиболее существенных долговых обязательствах раскрыта следующая информация (Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» ПБУ 15/2008, утверждено Приказом МФ РФ от 06 октября 2008 г. № 107н)

- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов - отсутствуют;

- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы – в 2025 году – 79 868 тыс.руб.; в 2024 году – 80 662 тыс. руб.;

- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций - отсутствуют;

- о сроках погашения займов (кредитов): долгосрочные займы (кредиты) в сумме 447 401 тыс.руб. после 31.12.2026, краткосрочные займы (кредиты) в сумме 35 781 тыс.руб. до 31.12.2026 ;

- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива - отсутствуют;

- о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива - отсутствуют.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)- отсутствуют.

4. О курсовых разницах иностранных валют к рублю, изменение курсов валют, влияющих на деятельность организации (п. 22 Положения по бухгалтерскому

учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н):

В отчетном периоде 2025 и по состоянию на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

5. О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п.25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н):

- условный расход (доход) по налогу на прибыль: условный расход 15 183 тыс.руб.;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль: отложенный налог за отчетный период 1 768 тыс.руб., текущий налог на прибыль 14 152 тыс. руб.;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода - отсутствуют;
- суммы постоянного налогового актива (обязательства), отложенного налогового актива и обязательства: отложенный налоговый актив на 31.12.2024 – 2 401 тыс. руб., на 31.12.2025 – 4 113 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 – 41 563 тыс. руб., на 31.12.2025 – 45 043 тыс. руб.;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом - увеличение ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25 % вместо 20%;
- суммы отложенного налогового актива и обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства - отсутствуют.

6. О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, раскрыта следующая информация.

В отчетном периоде 2025 в Обществе отсутствуют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

7. О наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, раскрыта следующая информация (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утверждено Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 г. № 43н):

- арендованные основные средства числящиеся за балансом- отсутствуют;
- товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение - отсутствуют;
- товарам, принятым на комиссию - отсутствуют;
- списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов - отсутствуют;
- о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации: на 31.12.2025 выданное обеспечение основных средств по балансовой стоимости – 396 736 тыс.руб., по договорным условиям выдачи кредитов на – 345 062 тыс.руб.

8. О государственной помощи раскрыта следующая информация (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено Приказом МФ РФ от 16 октября 2000 г. № 92н):

В отчетном периоде 2025 в Обществе отсутствует государственная помощь;

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году – отсутствует.

9. Информация по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде (ПБУ 2/2008):

В отчетном периоде 2025 в Обществе отсутствуют договора строительного подряда.

10. п. 6 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Информация об изменении оценочного значения (величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.):

В отчетном периоде создавались резервы по сомнительной задолженности по долгам покупателей, на 31.12.2025 года начисление резервов восстановлено, сальдо на 31.12.2025 – отсутствует;

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период - отсутствуют;

- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию - отсутствуют.

11. п. 24 ПБУ 23/2011 «ОДДС»

Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)-отсутствуют;

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта - отсутствуют;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация - отсутствуют ;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения - отсутствуют.

Организация раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений - отсутствуют;

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности - отсутствуют;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. N 143н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 г., регистрационный номер 19171) - отсутствуют;

г) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств - отсутствуют.

12. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, в том числе:

- способ амортизации основных средств и ППА - линейный
- способ амортизации нематериальных активов – линейный;
- способы оценки производственных запасов - по фактической себестоимости;
- способы оценки незавершенного производства - не применимо;
- способы оценки готовой продукции- не применимо;
- способы признания прибыли - метод начисления;
- порядок признания коммерческих и управленческих расходов – в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде;
- порядок признания выручки организации - по методу начисления;
- способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности - не применимо;
- используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств - банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты размещения, признаются в составе денежных эквивалентов.

3. Сведения о связанных сторонах

4.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом МФ РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- Кузенский Виктор Олегович - генеральный директор, участник с долей участия 50% - выплаты в рамках трудовых отношений – 16 450 324 руб.; операции по договорам займа: возврат основного долга 5 169 000 руб., выплата процентов 206 657,08 руб., сумма задолженности по договорам займа на 31.12.2025 – 6 990 000 руб. (договор займа от 23.10.2025 -6 990 000 руб).

- ООО «СИБТРАНС-НВК» - связь по участнику и генеральному директору Кузенскому В.О.- операций хозяйственно-финансовой деятельности в 2025 году не было;

- Кузнецова Ольга Викторовна - участник с долей участия 50%- выплаты в рамках трудовых отношений – 7 793 296 руб.; операции по договорам займа: возврат основного долга 4 920 000 руб., выплаты процентов по договорам займа – нет; задолженность по договорам займа на 31.12.2025 – отсутствует;

- ИП Кузнецова Ольга Викторовна - связь по участнику Кузнецовой О.В.- операции и

сальдо задолженности в рамках договоров:

-договор на оказание бухгалтерский услуг: операции по оказанию услуг в 2025 году отсутствуют, оплаты по договору в 2025 году – 1 261 051,92, зачет задолженности в счет оплаты по договору поставки тмц - 122 500 руб., задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

-договор на оказание услуг №2 от 01.10.2024г: операции по оказанию услуг в 2025 году в сумме 53 000, оплата по договору в 2025 году – отсутствуют, задолженность на 31.12.2025 отсутствует.;

-договор поставки ТМЦУ №29/Т от 14.03.2018г: операции по поставке тмц отсутствуют, перенос дебиторской задолженности на договор оказания бухгалтерских услуг, задолженность на 31.12.2025г отсутствует.

4.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала): за проверяемый период оплата труда управленческому составу 35 872 тыс. руб., начисленные налоги на оплату труда управленческого персонала 5 924 тыс. руб.;
- долгосрочные - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

5. События после отчетной даты

5.1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н) (краткое описание характера события, оценка его последствий в денежном выражении или причина, не позволяющая это сделать):

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год - отсутствуют;
- принятие решения о реорганизации - отсутствуют;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса - отсутствуют;
- реконструкция или планируемая реконструкция - отсутствуют;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг - отсутствуют;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений - отсутствуют,
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов - отсутствуют;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату - отсутствуют;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место

после отчетной даты - отсутствуют;

- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты - отсутствуют;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) – отсутствуют;
- после отчетной даты произведено погашение полученных Обществом займов в размере 50 039 тыс. руб.

5.2. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Мф РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н) (краткое описание характера события, оценка его последствий в деньгах или причина, не позволяющая это сделать):

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства - отсутствуют;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату - отсутствуют;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации - отсутствуют;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован - отсутствуют;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате - отсутствуют;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был необоснован - отсутствуют;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры - отсутствуют;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период - отсутствуют.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Об оценочных обязательствах раскрыта следующая информация (Положение по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждено Приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочные и условные обязательства

- существующие на отчетную дату, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы (краткая информация о характере обязательства и ожидаемом сроке его исполнения, характеристика неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и величины обязательства): Обществом в проверяемом периоде произведено начисление оценочного обязательства по оплате отпускных с учетом страховых взносов по ним, по состоянию на 31.12.2025 оценочное обязательство составило 14 734 тыс. руб.

- суммы для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта:
 - на начало и конец отчетного периода - отсутствуют;
 - списанные в отчетном периоде в связи с признанием организацией обязательства, ранее признанного условным - отсутствуют;
 - неиспользованные (излишне начисленные), отнесенные в отчетном периоде на прочие доходы организации, а также примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование - отсутствуют;
- возможные, существование которых на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией, например

Вид условного обязательства	Примечания
Организация участвует в судебном процессе	Отсутствуют судебные процессы, по которым необходимо создавать условное обязательство
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Отсутствует
Предъявлен иск к поставщику	Отсутствует
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого производились и другим покупателям	отсутствует
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Не применимо

7. Доходы, расходы

По строке 2110 отчета о прибылях и убытках Общество отражает выручку от основной деятельности - оказание услуг по грузоперевозкам, доля выручки по основной деятельности 100%.

Размер выручки по основной деятельности за 2024 год 603 311 тыс. руб., за 2025 – 797 734 тыс.руб. В целом выручка компании в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличилась на 194 423 тыс.руб. (24,4%).

Основная часть выручки приходится на оказание услуг по грузоперевозкам ООО «Разрез Восточный» ИНН 5443005705 (доля выручки 100%).

По строкам 2120, 2220 отчета о прибылях и убытках Общество отражает расходы от основной деятельности. Себестоимость продаж по основному виду деятельности за 2024 год 434 118 тыс. руб., за 2025 год – 616 499 тыс. руб. Себестоимость продаж в 2025 году по сравнению с 2024 годом возросли на 182 381 тыс. руб. (29,6%). Основной прирост затрат на производство приходится на материальные затраты: 2024 год – 312 264 тыс. руб., 2025 год – 388 455 тыс.руб., изменение на 76 191 тыс.руб. (19,6%).

По строке 2340 отчета о прибылях и убытках Общество отражает выручку от прочих доходов организации. Размер прочих доходов в проверяемом периоде 2 668 тыс. руб., основная часть представлена курсовыми разницеми – 1 605 тыс. руб.

По строке 2350 отчета о прибылях и убытках Общество отражает прочие расходы организации. Размер прочих расходов в проверяемом периоде 4500 тыс. руб., основная часть представлена прочие внереализационные расходы, в том числе услуги банка – 1 459 тыс. руб.; материальные затраты не учитываемые для налога на прибыль – 1 127 тыс. руб.

8. Непрерывность деятельности

В течение 2025 году у Общества нет прекращаемых видов деятельности.

9. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по

повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества. У Общества есть договорные отношения выраженные в валюте.

Общество не имеет на 31.12.2025 кредитов и займов, выраженных в валюте.

Применительно к видам рисков в Обществе предусматривается проведение мероприятий, направленных как на предотвращение возникновения критических ситуаций, так и на смягчение их последствий (планово-предупредительный ремонт и профилактика оборудования, страхование имущества, меры противопожарной и другой безопасности, оценка деловой репутации партнеров, заключение договоров в строгом соответствии с требованиями законодательства, включение в них специальных условий, снижающих риски при их исполнении).

1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

1.3. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

1.4. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на территорию Новосибирской области.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как незначительные.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В связи с ростом геополитической напряженности, началом спецоперации и объявлением дополнительных пакетов санкций в отношении Российской Федерации, введенных иностранными государствами, с февраля 2024 г. наблюдаются существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, неустойчивость ключевой ставки ЦБ РФ. Объявление частичной мобилизации 21 сентября 2024 г. потребовало от органов государственной власти принятия ряда оперативных мер по поддержке бизнеса. Общество подтверждает, что исходя из текущего понимания ситуации, данные события не приводят к существенному сокращению его деятельности, не вызывает значительных сомнений в его способности продолжать свою деятельность непрерывно и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5. Репутационный риск

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

В своей деятельности Общество стремится к достижению оптимального баланса между риском и доходностью для Общества в целом при соблюдении норм законодательства и положений устава Общества, а также к выработке адекватных стимулов для деятельности исполнительных органов общества и отдельных работников. ООО «Сибтранс» не участвует в операциях и не заключает сделки, связанные с повышенным риском потери капитала и инвестиций.

Генеральный директор _____