Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	6 142	(6 142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 142	(6 142)
	За 2024 г.	6 142	(6 142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 142	(6 142)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	6 142	(6 142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 142	(6 142)
	За 2024 г.	6 142	(6 142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 142	(6 142)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 805	(519)	5 636	-	-	(664)	(801)	-	-	-	-		27 847	(8 094)
	За 2024 г.	5 261	(124)	15 834	(36 874)	1 858	(395)	-	-	-	-	-		4 805	(519)
в том числе: Здания	За 2025 г.	3 300	(128)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-		3 300	(238)
	За 2024 г.	3 300	(18)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-		3 300	(128)
Сооружения	За 2025 г.	690	(162)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-		690	(300)
	За 2024 г.	1 398	(23)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-		690	(162)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	251	(25)	5 636	-	-	(304)	-	-	-	-	-		5 886	(329)
	За 2024 г.	251	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		251	(25)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	17 406	-	-	(6 110)	(801)	-	-	-	-		17 406	(6 911)
	За 2024 г.	-	-	22 294	(22 294)		-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	564	(204)	-	-	-	(111)	-	-	-	-	-		564	(315)
	За 2024 г.	313	(83)	251	-	-	(122)	-	-	-	-	-		564	(204)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	324 198	(6 225)				(8 380)	-	-	-	-	-		324 198	(14 605)
	За 2024 г.	295 352	(675)	28 846		-	(5 550)	-	-	-	-	-		324 198	(6 225)
в том числе: Здания	За 2025 г.	143 214	(6 225)	-	-	-	(5 496)	-	-	-	-	-		143 214	(11 721)
	За 2024 г.	143 214	(675)	-	-	-	(5 550)	-	-	-	-	-		143 214	(6 225)
Сооружения	За 2025 г.	708	-	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-		708	(70)
	За 2024 г.	-	-	708	-	-		-	-	-	-	-		708	
Земельные участки	За 2025 г.	152 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		152 138	-
	За 2024 г.	152 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		152 138	-
Капитальный ремонт кровли здания	За 2025 г.	28 138	-	-	-	-	(2 814)	-	-	-	-	-		28 138	(2 814)
	За 2024 г.	-	-	28 138	-	-	-	-	-	-	-	-		28 138	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	151 884	141 975	147 677
в том числе: Здания	134 555	140 153	145 821
Сооружения	1 028	1 236	1 375
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 557	226	251
Транспортные средства	10 495	-	-
Другие виды основных средств	249	360	230
Неамортизируемые основные средства - всего	152 138	152 138	152 138
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	152 138	152 138	152 138
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе: Сооружения	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	202 667	-	(108 384)	(5 636)	88 647	-
	За 2024 г.	-	-	1 103 388	-	(1 080 843)	(22 544)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	27 848	-	(27 848)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 138	-	(28 138)	-	-	-
Инвентарь и инструмент	За 2025 г.	-	-	5 636	-	-	(5 636)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	169 183	-	(80 536)	-	88 647	-
	За 2024 г.	-	-	622 123	-	(621 873)	(251)	-	-
СТ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	430 833	-	(430 833)	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 294	-	-	(22 294)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	29 968	-	(23 509)	-	6 458	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Автомобильная дорога (Тойота)	За 2025 г.	-	-	6 458	-	-	-	6 458	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Дробильно-сортировочный комплекс	За 2025 г.	-	-	23 509	-	(23 509)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	182 187	(92 000)		(45 574)			(42 000)		136 613	(134 000)
	За 2024 г.	98 852		31 954	(31 870)			(92 000)		182 187	(92 000)
Итого	За 2025 г.	182 187	(92 000)		(45 574)			(42 000)		136 613	(134 000)
	За 2024 г.	98 852		31 954	(31 870)			(92 000)		182 187	(92 000)

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 967	(417)	101 747	(59 845)	-	(2 361)	X	X	44 869	(2 778)
	За 2024 г.	5 326	-	112 794	(115 153)	-	(417)	X	X	2 967	(417)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 550	-	5 063	(4 101)	-	-	(525)	-	2 986	-
	За 2024 г.	1 200	-	20 477	(17 458)	-	-	(1 669)	-	2 550	-
Товары	За 2025 г.	417	(417)	56 656	(15 190)	-	(2 361)	-	-	41 883	(2 778)
	За 2024 г.	4 126	-	73 542	(77 859)	-	(417)	609	-	417	(417)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	40 029	(40 554)	-	-	525	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 776	(19 836)	-	-	1 060	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы (резерв)	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 903 952	(44 093)	195 339		(1 808 478)	(73 938)		917 638	1 208 451	(118 031)
	За 2024 г.	4 645 452	(21 926)	822 884	20	(2 443 240)	(22 167)		(1 121 164)	1 903 952	(44 093)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72 007	(18 394)	41 553		(57 572)				55 988	(18 394)
	За 2024 г.	703 576	(18 394)	24 569		(656 138)				72 007	(18 394)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39 567	(4 354)	41 812		(15 372)	(47 168)			66 007	(51 522)
	За 2024 г.	8 389		37 906		(6 728)	(4 354)			39 567	(4 354)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.			57						57	
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 775 481	(21 345)	111 914		(1 725 708)	(26 770)		917 638	1 079 325	(48 115)
	За 2024 г.	3 802 484	(3 532)	747 316	20	(1 653 175)	(17 813)		(1 121 164)	1 775 481	(21 345)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 432		1		(9 093)				3 340	
	За 2024 г.			12 432						12 432	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.										
	За 2024 г.	127 114				(127 114)					
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	656				(656)					
	За 2024 г.			656						656	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	39		2						41	
	За 2024 г.	34		5						39	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 770				(77)				3 693	
	За 2024 г.	3 855				(85)				3 770	
Итого	За 2025 г.	1 903 952	(44 093)	195 339		(1 808 478)	(73 938)		X	1 208 451	(118 031)
	За 2024 г.	4 645 452	(21 926)	822 884	20	(2 443 240)	(22 167)		(1 121 164)	1 903 952	(44 093)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.				
	по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость		
Всего	-	-	-		
в том числе: НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-		

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 957 115	266 376		(1 728 916)		(1 158 200)	336 375
	За 2024 г.	4 919 413	675 826		(2 321 311)		(316 813)	2 957 115
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 811 140	266 376		(1 717 016)		(1 151 125)	209 375
	За 2024 г.	4 745 413	556 026		(2 173 486)		(316 813)	2 811 140
Долгосрочные займы	За 2025 г.	145 975			(11 900)		(7 075)	127 000
	За 2024 г.	174 000	119 800		(147 825)			145 975
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	466 177	71 603		(386 495)		1 158 200	1 309 486
	За 2024 г.	453 211	156 030		(459 878)		316 813	466 177
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	437	20 644		(420)			20 661
	За 2024 г.	6 395	420		(6 378)			437
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 395	47 755		(55 026)			13 124
	За 2024 г.	41 958	8 743		(30 306)	()		20 395
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 360			(1 360)			
	За 2024 г.	1 549	1 360		(1 549)			1 360
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 949	1 620		32 154			36 723
	За 2024 г.	111 687	24 590		(133 328)	()		2 949
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	316 813			(316 813)		1 151 125	1 151 125
	За 2024 г.	146 771			(146 771)		316 813	316 813
Краткосрочные займы	За 2025 г.						7 075	7 075
	За 2024 г.	140 000			(140 000)			
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 566			(18)			1 548
	За 2024 г.	1 472	94					1 566
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	695	941		(348)			1 288
	За 2024 г.	1 448	256		(1 009)			695
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	120 460			(44 048)			76 412
	За 2024 г.		120 460					120 460
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.		643					643
	За 2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	306			(31)			275
	За 2024 г.	198	108					306
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 196			(585)			611
	За 2024 г.	1 611			(415)			1 196
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.							
	За 2024 г.	122			(122)			
Итого	За 2025 г.	3 423 258	1 229 803		(3 007 200)		X	1 645 861
	За 2024 г.	5 372 587	156 030		(2 105 359)		X	3 423 292

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 688	5 448	6 119	33	1 983
	За 2024 г.	2 938	(250)	-	-	2 688
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	5 448	3 431	33	1 983
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на отпуск	За 2025 г.	2 289	-	2 289	-	-
	За 2024 г.	2 542	(253)	-	-	2 289
Резерв на страховые взносы	За 2025 г.	399	-	399	-	-
	За 2024 г.	397	3	-	-	399

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 113	75 683
Затраты на оплату труда	24 092	26 461
Отчисления на социальные нужды	5 862	4 616
Амортизация	30 244	7 811
Прочие затраты	22 063	15 293
Итого по элементам	98 374	129 864
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		3 708
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 374	133 572

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «СтарТрак»
за 2025 год

Содержание

1. Общая информация.....3

1.1 Общая информация.....3

1.2 Основные виды деятельности.....3

1.3 Информация об исполнительных органах.....3

1.4 Филиалы, представительства.....3

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности.....4

2.1 Учетная политика.....4

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году.....4

2.3 Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике 4

2.4 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 5

2.5 События после отчётной даты..... 7

3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса..... 7

3.1 Основные средства..... 7

3.2 Отложенные налоговые активы 9

3.3 Прочие внеоборотные активы..... 10

3.4 Запасы..... 10

3.5 Дебиторская задолженность 11

3.6 Финансовые вложения..... 12

3.7 Прочие оборотные активы 14

3.8 Долгосрочные займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам..... 14

3.9 Отложенные налоговые обязательства.....16

3.10 Краткосрочные займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам.....16

3.11 Кредиторская задолженность 17

3.12 Оценочные обязательства.....18

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....18

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....18

4.2 Прочие доходы и расходы.....20

5. Информация о связанных сторонах.....22

6 Специальные пояснения.....23

1. Общая информация

1.1 Общая информация

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СтарТрак»
Юридический и почтовый адрес: 654007, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, город Новокузнецк, улица Павловского, здание 11А
ОГРН: 1134253004511. Свидетельство о государственной регистрации (ООО «СтарТрак») выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Кемеровской области 18.07.2013 года.

1.2 Основные виды деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- торговля транспортными средствами (ОКВЭД 45.01)
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20)
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3)
- деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД 64.91)
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (ОКВЭД 77.11)
- аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД 77.12)
- аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования (ОКВЭД 77.39.1)
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2)
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

1.3 Информация об исполнительных органах

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств за пределами РФ.
Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества:
Генеральный директор Моисеев Максим Викторович (с 10.07.2013г. по 15.01.2026 г.)
Генеральный директор Вялов Виталий Викторович (с 16.01.2026 по настоящее время)
Главный бухгалтер Общества с «03» сентября 2018г. назначена приказом на должность главного бухгалтера Шнайдер Ольга Сергеевна.
Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.,
Участники Общества:
физическое лицо - Вялов Виталий Викторович - 100% доля уставного капитала.
Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

1.4. Филиалы, представительства:

Общество не имеет филиалов и прочих представительств в РФ и за пределами РФ.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- в 2024 году – 8,6 чел.
- в 2025 году – 9,0 чел.

Контактная информация:
Тел.: 8-905-962-30-06
Почта: info@cctruck.ru

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

В 2025 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2023г.
Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки №1 в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023. Показатели граф «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки №2.

Таблица 1. Корректировка показателей баланса. **в тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	Сумма корректировки №1	Сумма после корректировки 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Сумма корректировки №2	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные активы	1190	0	1 121 164	1 121 164	0	1 807 633	1 807 633
Итого по разделу I	1100	1 219 697	1 121 164	2 340 861	1 211 476	1 807 633	3 019 110

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	2 981 023	(1 121 164)	1 859 859	4 623 564	(1 807 633)	2 815 932
Итого по разделу II	1200		(1 121 164)	2 137 464		(1 807 633)	3 337 474
БАЛАНС	1600	**4 478 325**		**4 478 325**	**6 356 583**		**6 356 583**

Таблица 2. Корректировка показателей ОФР. **в тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	Корректировка №1	За Январь - Декабрь 2024 г. после
Прочие доходы	2340	48 278	(42 842)	5 436
Прочие расходы	2350	(173 416)	(42 842)	(130 874)
Чистая прибыль (убыток)	2400	109 754	-	109 754

2.4 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При составлении учетной политики Общество придерживается следующих принципов:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

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

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

отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок погашения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнения которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация долгосрочных активов в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

При составлении бухгалтерской отчетности общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представляется по таблицам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 ПБУ 4/99), а также:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями);
3. Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О таблицах бухгалтерской отчетности» (с учетом изменений) и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от конрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации велся с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации и главным бухгалтером Общества.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

2.5 События после отчётной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют

3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «СтарТрак» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «СтарТрак» осуществляется в соответствии с:
1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008; 2/2208; 3/2006; 4/99; 7/98; 8/2010; 9//99; 10/99; 11/2008; 12/2010; 15/2008; 18/02; 19/02; 20/03, (с изменениями и дополнениями), ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/18, 26/20, 14\2022
3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94;
и другими нормативными актами.

3.1 Основные средства

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств ООО «СтарТрак» выполняет условия, установленные п. 4 ФСБУ 6/2020.

Для признания актива в составе основных средств принимается критерий существенности информации об активе, стоимость которого за единицу превышает 100 тыс. руб. Данный критерий не распространяется на активы, относящиеся к недвижимому имуществу и земле.

Затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств, относящихся к несущественным активом, списываются на расходы по обычной деятельности в момент несения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Существенными по величине затратами, подлежащими признанию самостоятельными инвентарными объектами, следует признавать расходы на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания превышающие 50% от стоимости основного средства.

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.
Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства (**стр. 1150** Баланса). Остаточная стоимость основных средств составляет 114 858 тыс. рублей. Состав основных средств, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная амортизация) расшифровываются в приложении к балансу (*таблица Основные средства № 4.1 Наличие и движение основных средств и № 4.3 Амортизируемые и неамортизаруемые основные средства).*
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизации раскрыты в Учетной политике.
Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 год.
По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.
В отчетном периоде отсутствует перевод отдельных основных средств, в долгосрочные активы к продаже.

Все объекты незавершенных капитальных вложений в сумме 88 647 тыс. рублей являются предметом лизинга, которые приобреталась на заемные средства и находятся в залоге в банках, расшифровываются в приложении к балансу (*таблица Основные средства №4.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).*

Инвестиционная недвижимость (стр. 1160),

Инвестиционная недвижимость — это земельные участки, здания или их части, удерживаемые собственником (или арендатором по договору финансовой аренды) для получения дохода от аренды, прироста стоимости капитала (перепродажи), а не для использования в производстве, администрировании или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость принимается к учету по первоначальной стоимости.
После признания объект инвестиционной недвижимости оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения, аналогично принятой учетной политике по учету основных средств.

Порядок перевода объектов из состава ОС в инвестиционную недвижимость и обратно связан с изменением назначения использования.

Включают объекты, предназначенные для получения арендных платежей и/или прироста стоимости) учитываются в составе внеоборотных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, остаточная стоимость на 31.12.2025 г. 309 593 тыс. руб., расшифровываются в приложении к балансу (*таблица Основные средства №4.1 Наличие и движение основных средств).*

3.2 Отложенные налоговые активы

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль в следующих за отчетные периоды. ОНА появляется, когда возникают вычитаемые временные разницы (БУ>НУ).

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых активов. **тыс. руб.**

№ п/п	Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2024г		Эффект изменения разниц	Остаток на 31.12.2025г.		
		Вычитаемая разница	ОНА	Признание ОНА	Погашение ОНА	Вычитаемая разница	ОНА 25%
1	Доходные вложения в материальные ценности	3 369 305	842 326	24 587	497 426	1 477 948	369 487
2	Расходы будущих периодов	16 575	4 144	2 168	3 400	11 648	2 912
3	Кредиторская задолженность	83 670	20 917	440	12 141	36 864	9 216
4	Дебиторская задолженность	2 576	644	37	370	1 244	311
5	Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой	520	130	590	25	2 780	695
6	Финансовые вложения	92 000	23 000	10 500		134 000	33 500
7	Оценочные обязательства и резервы	25 110	6 278	18 980	736	98 088	24 522
Итого		**3 589 752**	**897 438**	**57 302**	**514 098**	**1 762 568**	**440 642**

Отложенные налоговые активы за отчетный период, изменения, связанные с корректировкой на начало и конец периода представлены в разрезе видов активов и обязательств.

3.3 Прочие внеоборотные активы. (стр.1190)

Активы, по которым не выполняется ни одно из условий, перечисленных в пункте 14 ФСБУ 4/2023, признаются внеоборотными.

По статье «Прочие оборотные активы» 1190 отражается информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые не нашли отражения по другим строкам раздела I баланса.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Состав прочих внеоборотных активов **тыс. руб.**

Наименование	Остаток на 31.12.2025г.	Остаток на 31.12.2024г.
Чистые инвестиции в лизинг	203 627	1 121 164
Итого:	**203 627**	**1 121 164**

3.4 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 Г1БУ1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07- 01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.

Учет товаров

В состав товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Материальные ценности, приобретенные для использования в рекламных и представительских, в целях реализации маркетинговой политики организации и другие расходы,

связанные с товарами, также учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Запасы (стр. 1210 Баланса).

Остаток запасов составляет 42 091 тыс. рублей. Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу *(таблица № 6 Запасы. 6.1. Наличие и движение запасов).*

Способы оценки материально-производственных запасов по их видам раскрыты в Учетной политике.

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов, в сумме 2 778 тыс. рублей.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025г. в учете отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:
- расчеты с покупателями и заказчиками,
- авансы выданные
- задолженность по предоставленным займам и вознаграждениям по займам
- прочие расчеты с контрагентами
- чистые инвестиции в лизинг, процентный доход по лизингу

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Чистые инвестиции в лизинг (ЧИЛ в соответствии с ФСБУ 25/2018) представляют собой валовые инвестиции в лизинг (без учета операционной аренды), дисконтированные с использованием процентной ставки по лизинговому договору.

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по краткосрочной дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе долгосрочная и предполагаемая к погашению в отчетном году дебиторская задолженность отражена на начало и конец этого отчетного года как краткосрочная. Согласно Учетной политики в Организации создавался резерв по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.25г. составила 118 031 тыс. руб.

Из них наибольшую долю составляет резерв по расчетам с покупателями и заказчиками:

- TAU INVEST LIMITED – 21 926 тыс. руб. (100 %) – предоплата за запасные части и автотранспорт;

ООО «ПГТК» – 56 694 тыс. руб. (100 %) – задолженность по лизинговым платежам, за поставку запчастей и проценты по займам;
ООО «СибирьСпецТехника» - 27 486,9 тыс.руб. - задолженность по лизинговым платежам

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Остаток на 31.12.2025 г. расшифровывается в приложении к балансу *(таблица № 7 Дебиторская задолженность 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).*

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах не денежными средствами не производилась.
Доходные вложения в материальные ценности (инвестиции в аренду) (стр.1230 баланса) Обществом в соответствии с ФСБУ 25\2018 «Аренда» отражены «Чистые инвестиции в лизинг» в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 баланса в сумме 1 028 193 тыс. руб.
Максимальный срок действия договора лизинга составляет 36 месяцев, поэтому раскрытие информации по арендным платежам раскрыто за 3 года.

Суммы причитающихся платежей по договорам лизинга (без НДС с процентами)

тыс.руб.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых трех лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода – в общей сумме			
2026 год	2027 год	2028 год	**Итого**
1 552 989	311 841	176 198	**2 041 028**

За 2025 год были переданы 57 объекта предмета лизинга лизингополучателям в связи с окончанием срока действия договора, либо досрочное расторжение договора. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды за 2025 год составили:
доходы – 11 139 тыс. руб.
расходы - 0 руб.

3.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.
Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: (Основание: п. 3.5 ПБУ19/02):
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный займ другим организациям;

- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

К финансовым вложениям не относятся:
- собственные акции, выкупленные обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По **стр. 1240** Баланса отражены остатки по счетам: 58 «Финансовые вложения» (в части краткосрочных финансовых вложений), 55-3 «Депозитные счета, 58-3 «Расчеты по предоставленным займам» (в части краткосрочных процентных займов).

Финансовые вложения - стр. 1240 Баланса составляют 2 613 тыс. руб. Состав краткосрочных финансовых вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная корректировка) представлены в таблице:

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Обесценение на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Обесценение на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2025
Краткосрочные	182 187	(92 000)	0	(45 574)	(134 000)	136 613
В том числе:						
Банковский депозит	0		0	0		0
Займы выданные контрагентам, в том числе:	182 187	(92 000)	0	(45 574)	(134 000)	136 613
ПГТК	92 000	(92 000)	0	0	(92 000)	92 000
ССТ	45 000		0	(45 000)	0	0
МПГ Сибирь	42 000		0	0	(42 000)	42 000
Прочие	3 187		0	(574)	0	2 613
Итого	**182 187**	**(92 000)**		**(45 574)**	**(134 000)**	**2 613**

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2024 составил 92 000 тыс. руб , за 2025 году составил 134 000 тыс. руб.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. в учете отсутствуют.

3.7 Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы состоят из:
- Расходов будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий; расходы, связанные с проведением сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях;
- Расходов, удовлетворяющие условиям признания активов, в частности, величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды (при наличии) и другие;
- Величины капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- Другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает интаблицацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.
Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Состав прочих оборотных активов **тыс. руб.**

Наименование	Остаток на 31.12.2025г	Остаток на 31.12.2024г
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	512	1 991
Итого:	**512**	**1 991**

3.8 Долгосрочные займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредита

Учет расходов по займам и кредитам ведется в ООО «СтарТрак» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Общество в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365(366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность, которую общество имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Основная сумма долга учитывается на субсчете 66.01 «Краткосрочные кредиты и займы» и субсчете 67.01 «Долгосрочные кредиты и займы». Суммы начисленных процентов учитываются на субсчетах 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам» (п. 4 ПБУ 15/2008).

В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 затраты по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов и влияют на финансовый результат Организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 1млн. руб.) на приобретение, сооружение и /или изготовление.

По **стр. 1410** Баланса отражены долгосрочные кредиты и займы организации, в сумме 336 375 тыс. руб. (в том числе проценты за пользование 0 тыс. руб.).

Остаток на конец года расшифровывается в приложении к балансу *(таблица № 8 Обязательства 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).*

Долгосрочные заемные средства **тыс. руб.**

Заимодавец / кредитор	**Период**	**Остаток на начало года**	**Изменения за период**							**Остаток на конец периода**
			поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолженность	Процентная ставка	Срок погашения	
			за период	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисле	погашение	списание на финансовый результат				
АО «Альфа-банк» - кредит	**2025**	2 035 812	242 406		(1 237 470)		(847 217)			193 531
	2024	3 456 840	556 026		(1 681 367)		(304 687)			2 035 812
ПАО «Левобережный банк» - кредит	**2025**	220 909			(173 354)		(47 555)			0
	2024	403 031			(175 212)		(6 910)			220 909
ПАО Сбербанк	**2025**	554 419			(305 762)		(248 657)			0
	2024	876 542			(316 907)		(5 216)			554 419
ПАО «Совкомбанк»	**2025**		23 969		(429)		(7 695)			15 845
	2024									
Прочие	**2025**	145 975			(11 900)		(7 075)			127 000
	2024	174 000	119 800		(147 825)					145 975
Итого	**2025**	**2 957 115**	**266 375**		**(2 045 728)**		**(841 386)**	**X**	**X**	**336 375**
	2024	**4 919 413**	**675 826**		**(2 321 311)**		**(316 813)**	**X**	**X**	**2 957 115**

3.9 Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Баланса)

По строке 1420 Баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. в размере 344 378 тыс. руб., 378 063 тыс. руб., и 415 380 тыс. руб. соответственно.

Формирование отложенных налоговых обязательств связано с возникновением налогооблагаемых временных разниц, образованных вследствие установления разных сроков полезного использования для основных средств, различными сроками признания доходов по курсовым разницам, формированием в бухгалтерском учете процентного расхода по основным средствам, полученным по договору лизинга. Отложенные налоговые обязательства представлены в разрезе следующих видов активов и обязательств:

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц **тыс. руб.**

№ п/п	Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2024г		Эффект изменения разниц		Остаток на 31.12.2025 г.	
		Вычитаемая разница	ОНО	Признание ОНО	Погашение ОНО	Вычитаемая разница	ОНО 25%
1	Доходные вложения в материальные ценности	28 144	7 036		705	25 324	6 331
2	Кредиторская задолженность	500 452	125 113	2 427	71 634	223 624	55 906
3	Дебиторская задолженность	2 860 640	715 160	22 244	429 355	1 232 196	308 050
4	Доходы будущих периодов			100		400	100
5	Основные средства			2 624		10 496	2 624
Итого (до корректировки)		**3 389 236**	**847 310**	**27 395**	**501 694**	**1 492 036**	**373 010**

3.10 Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

По **стр. 1510** отражены краткосрочные кредиты и займы организации, в сумме 1 159 748 тыс. руб. (в том числе проценты за пользование 1 548 тыс. руб.).

тыс. руб.

Заимодавец / кредитор	**Период**	**Остаток на начало года**	**Изменения за период**					**Остаток на 31.12.2025**
			поступление		выбыло			
			за период	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	
АО «Альфа-банк»	2025	304 687			(304 687)		847 217	847 217
	2024	0					304 687	304 687
ПАО «Левобережный банк»	2025	6 910			(6 910)		47 555	47 555
	2024	146 771			(146 771)		6 910	6 910

ПАО СБЕРБАНК	2025	5 216			(5 216)		248 657	248 657
	2024						5 216	5 216
ПАО «Совкомбанк»	2025						7 695	7 695
	2024							
Прочие	2025	1 566		24 627		(24 645)	7 075	8 623
	2024	141 472		21 530	(140 000)	(21 436)		1 566
Итого	2025	**318 379**		**24 627**	**(316 813)**	**(24 645)**	**1 158 199**	**1 159 748**
	2024	**288 243**		**21 530**	**(286 771)**	**(21 436)**	**316 813**	**318 379**

В обеспечение выполнения обязательств Общества (Заемщик) и ООО «ТД Сибирь», по кредитным обязательствам перед АО "Альфа-Банк", ПАО Левобережный, ПАО Сбербанк передало в залог имущество на сумму 58 702 тыс. руб.

Остаток на конец года расшифровывается в приложении к балансу *(таблица № 8 Обязательства 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).*

3.11 Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты с персоналом по оплате труд
- расчеты с подотчетными лицами,
- расчеты с персоналом по прочим операциям,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- авансы полученные,

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

По **стр. 1520** отражена кредиторская задолженность в размере 149 738 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу.

В соответствии с п. 26 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по краткосрочной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имело просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности составляет обязательства по НДС, в сумме 76 412 тыс.руб.

Остаток на конец года расшифровывается в приложении к балансу *(таблица № 8 Обязательства 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).*

3.12 Оценочные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Оценочные обязательства **тыс. руб**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	8
Оценочные обязательства - всего	**2 939**	**(250)**		**2 688**
в том числе: на оплату отпусков	2 939	(250)		2 688

Остаток на конец года расшифровывается в приложении к балансу *(таблица № 8 Обязательства 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).*

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете ООО «СтарТрак» осуществляется методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По **стр. 2110** отражена выручка организации, сформированная с учетом требований ПБУ 9/99, Учетной политикой, которая состоит из:

Выручка **тыс. руб.**

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации, в том числе:		
Продажа автотранспорта	9 456	71 904
Продажа запасных частей	5 946	21 585
Сдача в аренду собственного движимого и недвижимого имущества	53 522	97 842
Сдача имущества в финансовую аренду (лизинг)	437 849	719 721

Наименование	2025 г.	2024 г.
ИТОГО	**506 773**	**911 052**

Доля выручки, полученной по договорам со связанными организациями отсутствует.

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- от продажи транспортных средств;
- от продажи запасных частей;
- от продажи услуг по лизингу;
- от продажи услуг по операционной аренде;
- от продажи услуг по сдачи в аренду недвижимого имущества;

Расходы по обычным видам деятельности

По **стр. 2120** отражена себестоимость продаж, сформированная с учетом требований ПБУ 10/99, Учетной политикой, по **стр. 2210** отражены коммерческие расходы, по **стр. 2220** - управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности **тыс.руб**

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж		
Материальные затраты	26 695	80 414
Транспортный налог	792	906
Амортизация ОС и НМА	30 210	5 943
Обязательное и добровольное страхование имущества	2 349	4 713
Техническое обслуживание и проектная документация	2 222	3 677
Обесценение	801	
Прочие затраты	2 232	2 040
Итого себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)	**65 301**	**97 693**
Коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых		
Расходы на рекламу	0	134
Командировочные расходы	-	47
Оплата труда	24 150	26 460
Страховые взносы	5 812	4 563
Прочие коммерческие расходы	222	241
Итого коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах)	**30 184**	**31 445**
Налоги	828	
Амортизация	119	1 985
Аренда	297	340
Аудиторские услуги		150

Юридические, почтовые, связь и образовательные расходы	813	189
Ремонт и обслуживание оргтехники	84	50
Программные услуги	117	377
Материальные затраты	360	389
Прочие управленческие расходы	271	954
Итого управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых	**2 889**	**4 434**

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить невозможно, то списываются в течение пяти лет с даты принятии к учету данных расходов.

4.2 Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информация о курсовых разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350, 2330, 2320) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в таблице:

По **стр. 2320** отражены проценты к получению, которые представляют собой полученный доход:

тыс. руб.

Контрагент	2025 год	2024 год
АО АЛЬФА-БАНК	19 054	14 189
ПАО ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ БАНК	0	19 997
ООО ПГТК	14 840	15 012
ПАО СБЕРБАНК	0	3 424
ООО ССТ	6 121	4 509
ООО МПГ Сибири	7 981	4 213
Прочие	1 033	1 117
ИТОГО	**49 029**	**62 461**

По **стр. 2330** отражены проценты к уплате, которые представляют собой полученные проценты:

тыс.руб.

Контрагент	2025 год	2024 год
АО АЛЬФА-БАНК	243 134	399 313
ПАО ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ БАНК	20 753	50 956
ПАО СБЕРБАНК	65 272	116 735
Прочие	24 962	22 570
ИТОГО	**354 121**	**589 574**

По **стр. 2340** отражены прочие доходы, по **стр. 2350** отражены прочие расходы,:

тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых	**2025 год**	**2024 год**
Доходы от продажи основных средств и прочих активов	37 488	965
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	20
Страховое возмещение	2 963	3 062
Курсовые разницы	521	0
Прочие доходы	2 757	1 487
Итого прочие доходы (стр. 2340)	**43 729**	**5 534**
Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)		
Курсовые разницы от операций в иностранной валюте	0	2 348
Услуги банка	7 370	6 725
Создание резерва по сомнительным долгам и обесценение	119 100	114 584
Налоги и сборы	3 827	3 914
Прочие расходы	3 718	3 303
Итого прочие расходы (стр. 2350)	**134 015**	**130 874**

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная ООО «СтарТрак», которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.

При отражении в бухгалтерском учете ООО «СтарТрак» налога на прибыль Общество руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, согласно которому условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

К постоянным налоговым обязательствам относятся расходы, принимаемые в бухгалтерском учете, но исключаемые в налоговом учете.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение 2025 г. к 2024 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	13 021	125 027	(112 006)
Ставка по налогу на прибыль	25 %	20 %	
Условный расход по налогу на прибыль	(3 231)	(25 006)	(21 775)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(86)	(266)	(180)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	(17 493)	(24 205)	(6 712)
- Отложенные налоговые обязательства	373 009	847 310	474 301
- Отложенные налоговые активы	440 642	897 438	456 796
Прочее (стр. 2460)	0	3	(3)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(20 810)	(39 480)	(18 670)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 13 021 тыс. руб. (в 2024 году 125 027 тыс. руб.).

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	345	1 328	86	266
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	345	1 218	86	244
Прочие ПНР		110		22

5. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Основания
1	Моисеев Максим Викторович	лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа
2	Вялов Виталий Викторович	лицо, которое имеет 100 процентов доли в уставном капитале

Основной управленческий персонал представлен в 2025 г. в следующем составе:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по финансам;
- Главный бухгалтер

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	7 848	9 450
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1845	1 512
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	864	1 001
Резерв на отпуск	902	661
Итого:	**11 459**	**12 624**

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала или аффилированных лиц, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

6. Специальные пояснения

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

тыс. руб.

№ договора	Контрагент	Курсовая разница, отраженная в отчетности в связи с изменением курса в 2025 г.
№ 07/23 от 27.02.2023	ООО АКРУ-С	461
№390 CNY от 21.08.2024	ТРАНСМИССИЯ ООО	(13)
Контракт № QMCM-EX-1117 от 24.11.2025	Qingdao Maxina Construction Machinery Co., LTD	180
Прочая		(107)

Непрерывность деятельности.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.2025г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала. Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 214 739 тыс. руб. и увеличилась на 9 704 тыс.руб.

Дополнительная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в 2025 г. не выявлены.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает интаблицацию по сегментам.

В 2025 году Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

В 2024-2025гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет:

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами;
- выданных до отчетной даты поручений, гарантий и других видов обеспечений обязательства в пользу 3-х лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- судебных исков.

Информация об экологической деятельности

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество, не имеет. План природоохранных мероприятий на 2025 год не составлялся.

Информация о рисках:

В процессе хозяйственной деятельности за 2025 г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.
В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

- Финансовые риски

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.
В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

- Другие риски

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги.
В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

- Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется общими правовыми нормами. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовому риску. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Новые операции внедряются только при наличии позитивного вывода правовой службы относительно их согласованности с нормативно-правовой базой. По каждой такой операции разрабатывается прогноз относительно возможных юридических и экономических последствий.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности

Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует Общество:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. В случае изменений судебной практики Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Генеральный директор ООО «СтарТрак» **Вялов В.В.**

Дата: 31.03.2026 г.