

ООО «НТК»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «НТК» (далее «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «НТК» (далее «Общество»).

1.2. ООО «НТК» создано на основании решения участника в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 08 октября 2015 года.

ОГРН 1156658073527

ИНН 6678064355

КПП 668501001

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица (совпадает с адресом фактического места нахождения): 620075, Свердловская обл., г Екатеринбург, ул. Малышева, д. 71, помещение 1

1.4. Основные виды деятельности:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей 00 копеек.

Единственным участником Общества является физическое лицо – Горячевский Марат Валерьевич, 05 апреля 1988 года рождения, гражданство РФ, он же является конечным бенефициаром Общества.

1.6. В соответствии с Уставом Общества органами управления и контроля являются:

- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным органом управления Обществом является: Генеральный директор - Горячевский Марат Валерьевич решение участников Общества (единственного участника) № б/н от 04 декабря 2024г. (срок полномочий до 31.12.2029г.).

- Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером организации Черкасовой Марины Вигеновны – приказ от 02.07.2024 №. б/н

1.7. Обществом применяется общая система налогообложения.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Ведется раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто).

Общество ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счете 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета (субконто).

Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

2.2. Организационно-технический раздел

Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации с использованием программных продуктов «1С Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и управление персоналом».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Активы, обязательства являются краткосрочными, если срок их погашения с момента образования составляет менее одного года по состоянию на отчетную дату. Активы, обязательства являются долгосрочными, если срок их погашения составляет более одного года по состоянию на отчетную дату.

Общество ниже раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.

2.3. Методические аспекты Учетной политики:

2.3.1. Последствия изменения законодательства

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с

будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

2.3.2. Основные средства

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 согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

По окончании каждого отчетного года основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Долгосрочным активом для продажи признаются основные средства, по которым принято решения о продаже. К ним относятся, в частности Автобусы.

Актив (основное средство) переклассифицируется в долгосрочный актив для продажи в момент принятия решения о его продаже и передачи по акту приема-передачи.

Долгосрочный актив для продажи учитывается на сч. 41.01 "Товары» по балансовой стоимости.

2.3.3. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Аренднованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из:

- условий, сроков аренды, предусмотренного договором и реальных условий осуществления деятельности. Так, в случае, если по условиям договора срок аренды составляет менее 12 месяцев с продлением его на новый срок, то срок договора для целей

бухгалтерского учета определяется исходя из профессионального суждения, рыночной, политической и экономической оценки ситуации и может составлять период от 13 месяцев до 3-х лет;

- срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды).

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе строки «Прочие обязательства» разделов IV. Долгосрочные обязательства или V. Краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения по состоянию на отчетную дату.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам аренды, справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения у поставщика.

2.3.4. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включают сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Проверка на обесценение капитальных вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам аналогичным проверке на обесценение объектов основных средств.

2.3.5. Запасы

Сырье, материалы, товары (запасы) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическими затратами на приобретение являются:

- суммы, уплаченные поставщику без учета налогов и сборов;
- заготовка, доставка до места использования, продажи;
- доработка, фасовка, сортировка, улучшение технических характеристик;
- иные расходы, связанные с приобретением запасов.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика не существенными в случае, если они не превышают 10% от стоимости единицы запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по методу себестоимости по средней себестоимости

В отношении канцелярских и хозяйственных принадлежностей применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», данные активы сразу списываются в состав расходов.

2.3.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Суммы полученных авансов от покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признаваемая сомнительной, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

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

2.3.7. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора. Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: при выполнении работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком; при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В состав прямых расходов, связанных с оказанием (реализацией) услуг (товаров), относятся себестоимость приобретенных услуг (товаров), себестоимость ТМЦ, работ по установке (в случае использования субподрядных работ).

Косвенные расходы в конце месяца ежемесячно списываются в дебет 90.08 «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы, отраженные на сч. 26, в конце месяца закрываются по видам деятельности на сч. 90.08.1 в полном объеме.

Расходы по счёту 20 в бухгалтерском учёте собирают затраты организации на выпуск продукции, выполнение работ или оказание услуг. В конце месяца накопленные затраты

переносятся на себестоимость услуг (товаров).

2.3.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

2.3.9. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. По состоянию на 31.12.2025г. в учете создано оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков создается ежемесячно под количество неиспользованных дней отпусков с учётом средней заработной платы каждого сотрудника и начисленными на неё страховыми взносами. Начисление резерва отражается на счетах учета затрат.

2.3.10. Денежные средства

При формировании бухгалтерской отчетности к денежным средствам в Обществе относятся денежные эквиваленты. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства без потери своей текущей рыночной стоимости. К денежным эквивалентам относятся, депозиты на срок до 3-х месяцев.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- 1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- 2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Относительно учета НДС Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет

плюс возврат НДС.

2.3.11. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Пересчет в рубли стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025г.	Курс на 31.12.2024г.
Доллар США	78,2267 руб. за 1 долл. США	101,6797 руб. за 1 долл. США
Евро	92,0938 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Китайский юань	11,1592 руб. за 1 китайский юань	13,4272 руб. за 1 китайский юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	68 374	(23 803)	118	(760)	648	(2 771)	-	-	-	-	-	-	67 733	(25 926)
	За 2024 г.	68 258	(19 996)	116	-	-	(3 807)	-	-	-	-	-	-	68 374	(23 803)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	768	(441)	118	(652)	540	(178)	-	-	-	-	-	-	234	(79)
	За 2024 г.	652	(272)	116	-	-	(169)	-	-	-	-	-	-	768	(441)
Транспортные средства	За 2025 г.	67 498	(23 254)	-	-	-	(2 593)	-	-	-	-	-	-	67 498	(25 847)
	За 2024 г.	67 498	(19 616)	-	-	-	(3 638)	-	-	-	-	-	-	67 498	(23 254)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	108	(108)	-	(108)	108	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	108	(108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108	(108)

Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	3 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 600	-
	За 2024 г.	3 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 600	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 600	-
	За 2024 г.	3 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 600	-

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	72 710	119 919	125 505
в том числе:			
Здания	8 846	7 895	2 972
Офисное оборудование	155	326	380
Транспортные средства	63 709	111 698	122 154
Другие виды основных средств	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения основных средств и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025г. не требуется.

На балансе Общества на 31.12.2025г. отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

Сведения о наличии и движении капитальных вложений приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно обесценени е	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленно обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 282	-	-	(4 282)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 274	-	(116)	(1 158)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	4 163	-	-	(4 163)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 158	-	-	(1 158)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	116	-	(116)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	116	-	-	(116)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Моноблок MSI Pro 20ET 7M-021RU 986-AA8C12-021	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	116	-	-	(116)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

В составе строки 1150 раздела «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость прав пользования активами (ППА). Указанными активами являются Права

пользования помещениями и вагоны-хопперы, используемые для целей осуществления предпринимательской деятельности Общества.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отражено:

- долгосрочное обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие обязательства» в размере 50 706 тыс. руб. и 58 981 тыс. руб. соответственно;

- краткосрочное обязательство по аренде по строке 1550 «Прочие обязательства» в размере 4 106 тыс. руб. и 15 669 тыс. руб. соответственно.

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2025г. составили 6 803 тыс. руб., за 2024г. 9287 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по имуществу, полученному в лизинг – 21,59 % (полученная расчетным путем, исходя из лизинговых платежей);

- по арендованному помещению – 8% и 16% исходя из ключевой ставки ЦБ РФ.

3.3. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2025г. и 2024г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025г. (раздел 6.1 Наличие и движение запасов).

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 103 780	(1 103 780)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	73	-	1 311 098	(1 311 171)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5 296	(5 296)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	73	-	1 935	(2 008)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 098 484	(1 098 484)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 309 162	(1 309 162)	-	-	-	-	-	-

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	278 042	(2 720)	106 307	507	(251 344)	-	(3 341)	-	133 511	(3 660)
	За 2024 г.	73 514	(2 084)	272 541	3 898	(70 166)	(1 744)	(5 129)	-	278 042	(2 720)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	217 585	-	97 813	-	(214 717)	-	-	-	100 680	-
	За 2024 г.	69 045	-	216 918	-	(68 335)	(44)	-	-	217 585	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 720	(2 720)	7 292	-	(1 315)	-	(3 341)	-	8 697	(3 660)
	За 2024 г.	2 222	(2 084)	(1 501)	3 898	(243)	(1 656)	(5 129)	-	2 720	(2 720)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	3 420	507	-	-	-	-	3 927	-
	За 2024 г.	19	-	(1)	1	26	(45)	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	24 991	-	-	-	(5 596)	-	-	-	19 396	-
	За 2024 г.	-	-	24 991	-	-	-	-	-	24 991	-
	За 2025 г.	2 826	-	(2 826)	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	2 826	-	-	-	-	-	2 826	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	25 964	-	-	-	(25 964)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 964	-	-	-	-	-	25 964	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 103	-	-	-	(3 103)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 103	-	-	-	-	-	3 103	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	204	-	328	-	-	-	-	-	532	-
	За 2024 г.	1 571	-	-	-	(1 367)	-	-	-	204	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	410	-	-	-	(410)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	591	-	-	-	(181)	-	-	-	410	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	240	-	281	-	(240)	-	-	-	281	-
	За 2024 г.	65	-	240	-	(65)	-	-	-	240	-
Итого	За 2025 г.	278 042	(2 720)	106 307	507	(251 344)	-	(3 341)	X	133 511	(3 660)
	За 2024 г.	73 514	(2 084)	272 541	3 898	(70 166)	(1 744)	(5 129)	X	278 042	(2 720)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	115 872	112 212	220 304	217 585	73 091	71 008
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 175	107 175	217 585	217 585	70 868	70 868
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 697	5 037	2 720	-	2 222	139
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2025г. и 31.12.2024г. размер созданного резерва составляет 3660 тыс. рублей и 2720 тыс. рублей соответственно. Изменения резерва, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период (тыс. руб.):

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2025г.		на 31.12.2024г.	
	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	8 697	(3 660)	2 720	(2 720)

3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

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.	5 791	4 249	3 271	714	6 055
	За 2024 г.	9 529	4 284	4 581	3 441	5 791
в том числе:	За 2025 г.	5 791	4 249	3 271	714	6 055

Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	9 529	4 284	4 581	3 441	5 791
---------------------------	------------	-------	-------	-------	-------	-------

3.6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Структура выручки Общества за 2024г. и 2023г. состоит из следующих элементов:

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2025г.	За 2024 г.	За 2025г.	За 2024г..
Предоставление подвижного состава	1 145 634	1 390 093	100	100
ИТОГО:	1 149 792	1 390 093	100	100

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025г. и 2024г. приведена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности»

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 389	1 594
Затраты на оплату труда	42 963	40 262
Отчисления на социальные нужды	8 233	6 973
Амортизация	12 701	13 714
Прочие затраты	1 141 862	1 346 594
Итого по элементам	1 209 147	1 409 138
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 209 147	1 409 138

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	7 874	6 895
Аренда	1 335	1 162
Оплата труда	42 960	40 236
Страховые взносы, налоги	8 312	7 071
Информационные, Юридические услуги	15 571	13 984
Прочие	34 610	31 789
Итого	110 662	99 975

В составе Прочих доходов отражены проценты к получению за 2025г. в сумме 18 192 тыс. рублей, за 2024г. – 31 251тыс. рублей., проценты к уплате за 2025 г. в сумме 7 029тыс. рублей, за 2024г. 11 349 тыс. рублей

Состав прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Наименование дохода	Прочие доходы	
	за 2025г.	за 2024г.
Штраф, пени, неустойки по хозяйственным договорам	9 188	10 389
Списание кредиторской задолженности	349	692
Прочие	1 224	10
Итого:	10 761	16 199

тыс. руб.

Наименование расхода	Прочие расходы	
	за 2025г.	за 2024г.
Резерв по сомнительным долгам	(4 282)	(5 765)
Списание дебиторской задолженности		(1 759)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(7 515)	
Госпошлина в арбитражный суд	(3 684)	
Реализация, ликвидация основных средств	(5 637)	
Прочие	(3 913)	(5 713)
Итого:	25 031	(13 37)

3.7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом применяется ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Величина чистой прибыли за отчетный год определена путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

За 2025г. Обществом получен убыток и составляет 49 059 тыс. руб.,

Расчет временных разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Величина отложенного налога на прибыль составляет за 2025г. 13 870 тыс. руб. за 2024г. – 1 116 тыс. руб.

Состав отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2025г. в размере 33 671 тыс. руб. следующий:

- 19 010 тыс. руб. – отложенный налоговый актив по арендованным обязательствам, связанный с разницей в бухгалтерском и налоговом учете расходов по аренде;
- 1 501 тыс. рублей - отложенный налоговый актив по основным средствам, связанная с разными способами начисления амортизации ОС;
- 1 514 тыс. рублей – отложенный налоговый актив по оценочным обязательствам и резервам;
- 915 тыс. рублей – отложенный налоговый актив по резервам сомнительных долгов;
- 10 822 тыс. рублей – отложенный налоговый актив по Убыткам прошлых лет.

Состав отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2025г. в размере 16 277 тыс. руб. следующий:

- 10 977 тыс. руб. - отложенное налоговое обязательство по основным средствам в виде признанного в бухгалтерском учете права пользования активом;
- 5 300 тыс. руб. - отложенное налоговое обязательство по процентам по признанным в бухгалтерском учете обязательствам по аренде.

В 2025г. не производилось списание на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива и вида обязательства сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Связанной стороной является участник Общества Горячевский Марат Валерьевич

Наименование связанной стороны	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «НТК», %	Основания для признания лица связанной (аффилированной) стороной	Группа связанной стороны	Период возникновения оснований
Горячевский Марат Валерьевич	ИНН: 665201880126	100%	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Участник Основной управленческий персонал	2015

Информация об остатках и операциях Общества со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

	Учредители	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Дебиторская задолженность			-
31 декабря 2025	-	-	-
31 декабря 2024	204	-	204
Выданные займы и проценты к получению			-
31 декабря 2025	-	-	-
31 декабря 2024	410	-	410
Кредиторская задолженность			-
31 декабря 2025	-	-	-
31 декабря 2024	-	-	-
Полученные займы и проценты к уплате			-
31 декабря 2025			
31 декабря 2024			

За год, закончившийся 31 декабря 2025			
	Учредители	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Выручка	-	-	-
Процентный доход по займам выданным	21	-	21
Себестоимость	-	-	-
Дивиденды	(7 944)	-	(7 944)
Прочие доходы			
Приобретение товаров			
Расходы на продажу			
Административные расходы			
Процентный расход по займам полученным			

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Показатель	2025	2024
Оплата труда работников	1198	1679
Страховые взносы	242	321
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	1437	2000

Операции со связанными сторонами осуществляются в денежной форме расчетов в соответствии с условиями договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год были выплачены дивиденды в размере 1 149 тыс. руб.

3.10. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2025г. участникам Общества начислены дивиденды в размере 7 944 тыс. руб. Задолженность по выплате начисленных дивидендов перед участниками Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

3.11. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности 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.

Общество:

- успешно осуществляет коммерческую деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.

МП



Горячевский М.В.