

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард»
за 2025 год**

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кустард» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Кустард» за 2025 год подготовлена сторонней организацией Акционерным Обществом «НефтеХимСервис» по договору оказания услуг №106/17 от 01.03.2017.

Бухгалтерский учет ООО «Кустард» ведется с использованием бухгалтерских программ 1С: Предприятие - Бухгалтерия, 1С: Предприятия - Зарплата и кадры, на основании первичных учетных документов.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Кустард»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Кустард»

Место нахождения Общества:

РФ, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк.

ИНН: 7814466065

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

654007, Кемеровская область-Кузбасс, Г.О. Новокузнецкий, г.Новокузнецк, р-н Центральный, ул. Орджоникидзе, д. 35, офис 905

Контактная информация:

Тел.: 8 -903-941-54-04

Адрес электронной почты: kustard@bk.ru

Структурные подразделения: Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Кемеровская обл., г. Новокузнецк, ул. Аэропортовая д.41, зарегистрированное в ИФНС №4 г. Новокузнецка 19.06.2023, КПП 425345001

Регистрация Общества: 16.04.2010

Устав Общества принят в новой редакции и зарегистрирован: принят 20.04.2023, зарегистрирован 19.06.2023

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 409 402 200 (четыреста девять миллионов четыреста две тысячи двести) рублей 45 коп.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

Нет

Размер Уставного капитала Общества с 24.05.2021 составляет 409 402 200, 45 руб.

Добавочный капитал Общества:

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 85 097 000 (восемьдесят пять миллионов девяносто семь тысяч) рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 1 человек
- в 2024 году – 1 человек
- в 2023 году – 2 человека

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: деятельность грузового воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию.

Основными органами управления Общества являются:

- Высшим органом Общества является собрание Участников
- Руководство текущей деятельности Общества осуществляет единоличный исполнительный орган, в лице генерального директора.

Состав членов исполнительных органов организации:

Сташевская Ольга Александровна

Период: с 27.03.2024 по настоящее время, в соответствии с протоколом внеочередного собрания участников Общества №б/н от 25.03.2024.

Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет

Величина чистых активов Общества на конец отчетного периода составляет 288 038 тыс. руб.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г. Общество руководствовалось требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденной приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. №157н.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе принципа допущения о непрерывности деятельности.

II. Основные положения учетной политики

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за 2025 год осуществляется по правилам РСБУ в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в части не противоречащей Федеральному закону 402-ФЗ), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 № 106н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными не ранее 01.10.1998, Инструкцией к Плану счетов, утвержденной приказом Минфина России №66н от 02 июля 2010 г.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, вышеуказанными Законом и Положениями, а также в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год.

1. Организационные аспекты учетной политики

1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

1.2. Для оформления фактов хозяйственной деятельности в организации применяются:
- типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации;
- самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации приказом руководителя, отвечающие требованиям п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

1.3. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

1.7. Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в случаях и в сроки, установленные приказом руководителя Общества.

1.8. Существенной признается ошибка, если она не менее 10 процентов от валюты баланса. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях составляет 10 % от валюты баланса.

2. Учёт и оценка основных средств.

Учет основных средств производится в соответствии с порядком, установленным ФСБУ6/2020 «Основные средства».

2.1. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд,

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

2.2. Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования);
- в разрезе мест хранения и материально – ответственных лиц.

2.3. В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

2.4. Основными средствами признаются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью за единицу свыше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета запасов. При этом в момент отпуска в производство или эксплуатацию организован аналитический учет данных активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.5 Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.6. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с разделом III ФСБУ 6/2020.

2.7 Отражение активов в составе объектов основных средств производится в соответствии с п.18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

2.8. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

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

2.9. По состоянию 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, специально созданной комиссией производится проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования основного средства.

2.10 На отдельном субсчете к счету «Основные средства» Общество отражает арендованное имущество (предмет аренды), если оно удовлетворяет условиям ФСБУ 25/2018. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обществом право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

3. Учет нематериальных активов

Начиная с отчетности за 2024 год, учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Общество при переходе на ФСБУ14/2022 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, осуществляет переход на ФСБУ14/2022 в соответствии с п.53 стандарта.

Единицей учета нематериального актива является инвентарный объект.

3.1. Учет нематериальных активов ведется на бухгалтерском счете 04 «Нематериальные активы»

3.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 4/2022, относится к объекту нематериального актива, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

4. Учет сырья и материалов. Запасы.

4.1. Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом № 180н от 15 ноября 2019 г.

4.2. В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы в соответствии с, п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 5, 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, бытовая химия, бутилированная вода, почтовые марки и прочие запасы) списываются в момент приобретения согласно абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

Активы, стоимостью менее 100 000,00 рублей и сроком использования более 12 месяцев учитываются на счетах учета 10. Стоимость таких активов списывается на расходы в момент: выдачи работнику, выдачи в производство работ (спецодежда более 12 месяцев, инструменты, хозяйственный инвентарь и т.д.). При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности данные активы, числящиеся на складе, отражаются по строке 1210 «Запасы». На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов Обществом ведется по номенклатурным номерам.

4.3. Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определяется по средней себестоимости, согласно п. 36 ФСБУ 5/2019, на момент списания.

5. Заемные обязательства.

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

5.1. В бухгалтерском учёте 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.

5.2. Обязательство относится к долгосрочным, если срок его погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочное обязательство.

В случаях, когда по условиям договора кредита или займа до возврата суммы долга остается менее 365 (366) дней, организация осуществляет перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную.

5.3. Расходы по займам и кредитам являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора), за исключением дополнительных расходов, по полученным кредитам и займам для создания инвестиционного актива.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Решение о признании задолженности сомнительной принимается ЦИК по результатам проведения годовой инвентаризации.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах общую сумму задолженности по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, в составе кредиторской задолженности, а общую сумму переплаты по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, в составе дебиторской задолженности.

7. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

7.1. Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи:

- хранение нефти и нефтепродуктов;
- анализы качества нефтепродуктов;
- погрузо-разгрузочные работы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считать прочими поступлениями.

7.4. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

7.5. Расходы, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда; страховые взносы; амортизация, прочие.

8. Прочие доходы и расходы.

8.1. В составе прочих доходов учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- поступления от продажи и прочего выбытия основных средств и излишков МПЗ;
- проценты полученные;
- курсовые разницы;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- оказание услуг страховым компаниям
- прочие доходы.

8.2. Прочие расходы формируются в соответствии с п.11 ПБУ 10/99.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- расходы, связанные с продажей основных средств и излишков МПЗ;
- проценты, начисленные за предоставленные кредиты и займы;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы, понесенные в связи с приобретением основных средств, не связанных со строительством (налог на имущество, госпошлины по текущим расходам, транспортный налог);
- расходы, не включаемые в инвентарную стоимость создаваемых в процессе строительства объектов;
- расходы по утрате, безвозмездной передаче ценностей во время строительства;
- платежи на развитие городской инфраструктуры;
- расходы по прекращенному строительству (на консервацию, демонтаж, охрану);
- пусконаладочные работы под нагрузкой;
- подготовка кадров для вводимого производства;
- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, спортивных и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникшие как следствие чрезвычайных обстоятельств;
- рекламные расходы;
- расходы, связанные с благотворительностью;
- прочие расходы.

9. Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

9.1. Временные разницы определяются балансовым методом.

9.2. Постоянные разницы используются для оценки суммы отложенного налога.

9.3. Отложенный налог оценивается на отчетную дату, исходя из изменений за отчетный период.

9.4. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

9.5. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

9.6. Обществом отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны с учетом применяемой ставки налога на прибыль организаций.

10. Учет капитальных вложений.

Учет капитальных вложений производится в соответствии с порядком, установленным ФСБУ26/2020 «Капитальные вложения».

10.1. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, нематериальных активов.

11. Учет денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

12. Учет оценочных обязательств.

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12.1. На каждую отчетную дату Общество отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

12.2. Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности.

12.3. По состоянию на конец отчетного месяца величина оценочного обязательства в виде резерва по неиспользованным отпускам корректируется до величины, рассчитанной по состоянию на отчетную дату.

Суммы корректировки отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

12.4. Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

III. Расшифровка отдельных показателей отчетности

1. Информация по капитальным вложениям.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость у Общества отсутствуют.

Нематериальные активы, а соответственно капитальные вложения в нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка капитальных вложений на наличие признаков обесценения. Установлены признаки обесценения.

Всего вложения в приобретение основных средств за 2025 год составили 151 тыс. руб., переведено в состав основных средств в сумме 151 тыс. руб.

Информация об остатках капитальных вложений по группам, их движении представлена в табл. 4.5 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2. Информация по основным средствам.

Оценка всех групп основных средств при принятии к учету и после принятия к учету производится по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

В 2025 году поступление основных средств отражено в сумме 151 тыс. руб., Доходы от продажи основных средств в 2025 году отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка основных средств на наличие признаков обесценения:

- признаков устаревания или физической порчи основных средств не установлено;
- намерений прекращения деятельности, в которой используются основные средства у руководства и собственников Общества отсутствуют;
- снижение эффективности использования основных средств не наблюдается;
- в составе основных средств числятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, справедливая (рыночная) стоимость которых на отчетную дату выше, чем стоимость на дату принятия к учету.

Обесценения ОС не выявлено.

Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации. Ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной, намерения руководства в отношении выбытия объектов основных средств отсутствуют. Срок полезного использования основных средств, амортизация по которым закончится в 2025 году, и вывод, из эксплуатации которых не планируется, увеличен. Способ начисления амортизации – линейный.

Информация об остатках основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, движении основных средств представлена в табл. 4.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. Информация по запасам.

Стоимость запасов в активе баланса по состоянию на 31.12.2024 составляет 164 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 367 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка запасов на обесценение.

Существенного изменения цен на группы запасов на 31.12.2025-не выявлено.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, отсутствуют.

Информация о составе и изменении запасов в разрезе их видов представлена в табл. 6.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Информация по финансовым вложениям.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют.

5. Доходы и расходы.

Доходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 36 388 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год –составили 49 478 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость продаж 47 798 тыс. руб.;

- Управленческие расходы 1 680 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табл. 10 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о прочих доходах и расходах:

Наименование прочих доходов и прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2024 год	2025 год
Прочие доходы всего	3 075	2 992
Доходы от аренды имущества	2 492	2 389
Возмещение убытков	479	603
Прочие доходы	104	0
Прочие расходы всего	6 837	5 985
Списание выделенного НДС, на прочие расходы.	19	31
Расходы по услугам кредитных организаций	75	72
Налог на имущество	6 140	5 518
Прочие расходы	603	364

6. Расходы по займам и кредитам.

Сумма расходов (процентов) по кредитам и займам, включенная в прочие расходы за 2025 год составила 137 тыс. руб.

Задолженность по займам и кредитам, не погашенная на 31.12.2025 отсутствует.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), о сроках их погашения представлена в составе кредиторской задолженности в табл. 8.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

7. Информация о сальдо единого налогового счета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Общество ведет учет совокупной обязанности и денежных средств, перечисленных в рамках расчетов по налогам и сборам с использованием единого налогового счета.

Сальдо единого налогового счета Общества по состоянию на 31.12.2025 по данным налогового органа составляет 0 тыс. руб. (согласно справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента).

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в Отчете о движении денежных средств, Общество руководствовалось положением, согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в Отчете о движении денежных средств.

8. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Кустард» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать (или окажут) негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Кустард» в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, в результате снижения курса рубля, затруднения с поставками запасных частей, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу, (тыс. руб.)

Наименование	2024 год	2025 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, за исключением страховых взносов)	604	642

10. Информация о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром Общества являются:

11. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решения о прекращении деятельности уполномоченным органом Общества не принималось. Общество предполагает продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом

12. Отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности отражены отложенные налоговые активы, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые обязательства, отложенный налог на прибыль.

Отложенное налоговое обязательство образуется по вложениям во внеоборотные активы. Сумма отложенного налогового обязательства – 64 тыс. руб. Отложенный налоговый актив отражается: по убытку, полученному при расчете налога на прибыль организаций за прошлые налоговые периоды, а также разницы между БУ и НУ при принятии к учету ОС. Сумма отложенного налогового актива –43 360 тыс. руб.

13. Информация о дебиторской задолженности, резерве по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам регламентируется ПБУ «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Министерства Финансов от 29.07.1998г. №34н).

Сомнительной дебиторской задолженностью в Обществе признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно.

Величина резерва определяется следующим образом:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;
- дата возникновения дебиторской задолженности определяется по дате последней хозяйственной операции по взаимоотношениям с контрагентом;
- резерв по сомнительным долгам не начисляется на дебиторскую задолженность при наличии встречных обязательств между Обществом и контрагентом.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности;

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 1 года - резерв не создается.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 5 506 тыс. руб.,

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 – 91 тыс. руб.

За 2025 год резерв по сомнительным долгам не создавался.

14. Оценочные обязательства. Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по организации и на тариф страховых взносов.

Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками рассчитывается на основе данных кадрового учета.

По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва на оплату отпусков составила 296 тыс. руб.

15. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности Общества.

Дополнительные санкции, введенные против России США, Европейским Союзом и некоторыми другими странами, продолжают оказывать негативное влияние как на экономику страны в целом, так и на финансово-хозяйственную деятельность ООО «Кустард» и его деловых партнеров.

Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их влияние на деятельность Общества и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Рыночные риски Общества оцениваются как минимальные.

Валютный риск.

Курс доллара США на 01.01.2025 - 102,2911 руб., на 31.12.2025 - 78,2267 руб., курс Евро на 01.01.2025 - 105,0893, на 31.12.2025 - 92,0938 руб.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Валютные риски Общества оцениваются как минимальные.

Правовые риски.

Правовой риск связан с изменением нормативной базы в налоговом законодательстве, с изменением правоприменительной практики высшими судебными органами. Для уменьшения влияния данного риска ведутся работы по мониторингу изменений законодательства и их анализу на предмет оказываемого влияния на деятельность Общества.

Правовые риски Общества оцениваются как минимальные.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Деятельность Общества осуществляется на территории Кемеровской области – Кузбасса и связана с оказанием услуг по хранению нефти и нефтепродуктов; проведением анализов качества нефтепродуктов; предоставлением имущества во временное пользование.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения и т.п., оцениваются как минимальные.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как минимальные.

17. Заключение

Общество с ограниченной ответственностью «Кустард» осуществляет свою деятельность с 2010 г.

Обществом в 2025 г. от реализации услуг получена выручка в размере 36 388 тыс. руб., что на 10% ниже выручки предыдущего 2024 г.

По результатам основной деятельности Обществом получен убыток от продаж в размере 11 410 тыс. руб.

Прочие доходы в размере 2 992 тыс. руб., преимущественно, представлены доходом от сдачи имущества в аренду.

Прочие расходы в размере 5 698 тыс. руб., состоят в основном из налога на имущество. Сумма начисленного налога на имущество за 2025 год составила 5 518 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) ООО «Кустард» в 2025 г. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) - убыток в размере 12 036 тыс. руб., что на 54% ниже аналогичного

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Кустард» за 2025 год*

показателя 2024 г. Стоимость чистых активов Общества за 2025 г. составляет – 288 038 тыс. руб.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	373 472	(108 034)	151	-	(28 480)	-	-	-	-	-	373 472	(136 514)
в том числе:	За 2024 г.	373 667	(79 265)	-	(196)	(28 895)	-	-	-	-	-	-	(108 034)
Здания	За 2025 г.	25 506	(5 087)	-	-	(848)	-	-	-	-	-	25 506	(5 835)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	25 506	(4 239)	151	-	(848)	-	-	-	-	-	25 506	(5 087)
За 2025 г.	4 205	(3 732)	-	-	-	(178)	-	-	-	-	-	4 356	(3 910)
За 2024 г.	4 401	(3 285)	-	-	(196)	(564)	-	-	-	-	-	4 205	(3 732)
Транспортные средства	За 2025 г.	343 171	(98 626)	-	-	(27 454)	-	-	-	-	-	343 171	(126 079)
За 2024 г.	343 171	(71 172)	-	-	-	(27 454)	-	-	-	-	-	343 171	(98 626)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	590	(590)	-	-	-	-	-	-	-	-	590	(590)
За 2024 г.	590	(989)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590	(590)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Период	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		в том числе:	всего	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Амортизируемые основные средства - всего		237 109	265 438	294 402			
Здания		19 571	20 419	21 267			
Машины и оборудование (кроме офисного)		446	473	1 135			
Транспортные средства		217 092	244 546	271 989			
Другие виды основных средств		-	-	-			
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-			
в том числе:							
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы							
основные средства, потребляющие свойства которых с течением времени не изменяются							
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, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения в видов запасах	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	164	-	50 120	(47 917)	-	-	X	X	2 367	-	
	За 2024 г.	663	-	60 308	(60 807)	-	-	X	-	164	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	164	-	7 444	(5 241)	-	-	-	-	2 367	-	
	За 2024 г.	663	-	13 720	(14 219)	-	-	-	-	164	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	42 676	(42 676)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	46 588	(46 588)	-	-	-	-	-	-	

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 отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 093	(91)	5 314	-	(901)	-	-	5 506	(91)	-
	За 2024 г.	17 192	(91)	742	-	(16 841)	-	-	1 093	(91)	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	578	(91)	165	-	(606)	-	-	137	(91)	-
	За 2024 г.	6 845	(91)	430	-	(6 697)	-	-	578	(91)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	287	-	5 134	-	(287)	-	-	287	-	-
	За 2024 г.	3 050	-	287	-	(3 050)	-	-	5 134	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	228	-	15	-	(8)	-	-	235	-	-
	За 2024 г.	7 297	-	25	-	(7 094)	-	-	228	-	-
Итого	За 2025 г.	1 093	(91)	5 314	-	(901)	-	-	5 506	(91)	-
	За 2024 г.	17 192	(91)	742	-	(16 841)	-	-	1 093	(91)	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано	На конец периода	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 847 72 458	4 187 1 227	- -	(6 655) (64 838)	- -	6 379 8 847
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	617 3 185	2 940 649	- -	(635) (3 217)	- -	2 922 617
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	130 972	- 109	- -	(130) (951)	- -	- 130
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	1 000 51 711	- -	- -	(1 000) (50 711)	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	959 6 875	1 247 467	- -	(69) (6 383)	- -	1 000 2 137
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 482 3 524	- 2	- -	(162) (2 044)	- -	959 1 320
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	8 847 72 458	4 187 1 227	- -	(6 655) (64 838)	- -	6 379 8 847

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		На конец периода	
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	281 103	85 260	70 82	- -	296 281	
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	281 103	85 260	70 82	- -	296 281	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 122	14 108
Затраты на оплату труда	8 050	7 276
Отчисления на социальные нужды	3 010	2 878
Амортизация	28 480	28 866
Прочие затраты	4 816	9 649
Итого по элементам	49 478	62 777
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 478	62 777