Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью

«СпецТрансСервис»

за 2025 г.

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СпецТрансСервис» (ООО «СпецТрансСервис» (далее по тексту Общество) создано без ограничения срока его деятельности. Общество было создано 13.09.2010г с наименованием ООО «Атос Бурение», далее 30.07.2014г Общество было переименовано в ООО «СЛ-инвест» и 18.07.2018г переименовано на основании решения единственного участника в ООО «СпецТрансСервис».

Общество зарегистрировано по адресу: 629805, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, тер. Промузел Пелей, панель VII, д.5, оф. 204, фактическое местонахождение и местонахождение исполнительного органа совпадают с местом регистрации. ОГРН 1107746740485, ИНН 7704764291.

Основным видом деятельности Общества за период с 01.01.2025г по 31.12.2025г. является деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом ОКВЭД 52.21.29 и дополнительный вид деятельности Строительство прочих инженерных сооружений ОКВЭД 42.99.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, установленные Уставом Общества, в том числе:
- перевозка грузов специализированными транспортными средствами;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- деятельность в области медицины прочая;
- торговля прочими автотранспортными средствами;
- аренда и лизинг автотранспортных средств;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и др.

1.2 Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТС» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:
- –Бухгалтерский баланс,
- –Отчет о финансовых результатах,
- –Отчет об изменениях капитала,
- –Отчет о движении денежных средств,
- –Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные и текстовые).

1.3 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

Территориально обособленные структурные подразделения Общества (филиал и представительства):

Наименование обособленного подразделения	Адрес местонахождения обособленного подразделения
Обособленное подразделение ТУ "Мирный" ООО «СпецТрансСервис»	678170, Саха (Якутия) Респ, м.р-н Мирнинский, г.п, г Мирный, к. НГКМ Маччобинское

Обособленное подразделение ТУ "ВТП" ООО «СпецТрансСервис»	629800 Ямало-Ненецкий АО, г Ноябрьск, тер. Вынгапуровский панель 3
Обособленное подразделение Центральный филиал ООО «СпецТрансСервис»	119034, г. Москва, ул. Остоженка, д.10, офис 308, ком. 17В
Обособленное подразделение Восточно-Сибирский филиал ООО «СпецТрансСервис»	664050, г. Иркутск, ул. Байкальская, д.291, оф.303
Обособленное подразделение ТП Таас-Юрях ООО «СпецТрансСервис»	678170, Саха /Якутия/ Респ, Мирнинский у, Среднеботуобинское НГКМ
Обособленное подразделение ТП "Ярактинское" ООО СпецТрансСервис"	666778, Иркутская область, м.р-н Усть-Кутский, с.п. Верхнемарковское, п Верхнемарково, тер Ярактинское нефтегазоконденсатное месторождение
Обособленное подразделение ВТП Автоколонна Холмистое м/р ООО «СпецТрансСервис»	629850, ЯНАО, Пуровский район, Холмистое м/р
Обособленное подразделение ВТП Автоколонна Чатылькинское м/р ООО СпецТрансСервис"	629000, Россия, ЯНАО, Пуровский район, Чатылькинское м/р

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделены, не имеют отдельного расчетного счета.

1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества с 25.08.2021г. по 26.06.2023г.– Хататаев Юнус Баудинович.
Единоличный исполнительный орган – и.о. генерального директора Общества с 26.06.2023г.– Кузьмин Алексей Сергеевич.
Доля в уставном капитале общества принадлежит АО «Сервисная Логистическая Компания» в размере 100%
Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:
- и.о. Генерального директора ООО «СпецТрансСервис» Кузьмин Алексей Сергеевич;
-главный бухгалтер ООО «СпецТрансСервис» Оболоник Наталья Викторовна.

1.5 Сведения об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Кодастр»
- ✓ Юридический адрес: г. Омск, ул. ул. Маяковского, д. 81, офис 323
- ✓ Фактический адрес: г. Омск, ул. Маяковского, д. 81, офис 323
- ✓ Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 55 № 000747197 от 07.01.1995г.
- ✓ ОГРН 1035509000801
- ✓ Является членом саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциация «Содружество», сведения об аудиторской организации ООО АФ "КОДАСТР" за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606080206 внесены 23 декабря 2016г.

С ООО АФ "КОДАСТР" Заключен договор РО 1499 от 23.08.2023г. об оказании аудиторских услуг

1.6 Информация о численности персонала.

Период	Среднесписочная численность	Списочная численность
31.12.2023г	288	355
31.12.2024г	416	430
31.12.2025г	385	375

II. Раскрытие информации об учетной политике Общества.

2.1. Основа составления.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена по состоянию на 31.12.2025г. (за период с 01.01.2025г по 31.12.2025г) в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Учетная политика Общества на 2025г по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества от 29.12.2023г. №110-н и №111-н по налоговому учету соответственно.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:
-транспортные средства, земельный участок, недвижимое имущество – по справедливой стоимости на основании отчета оценщика
Обществом внесены изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи:
- с принятием нового ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 г № 157н;
- с принятием нового ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 г № 4н.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
В составе основных средств отражены земельные участки, здания, транспортные средства, со сроком полезного использования более 12 месяцев.
Способы оценки основных средств по группам:

Наименование	Способ оценки при признании	Способ оценки после признания
Здания	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Машины и оборудование	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости
Земельные участки	По первоначальной стоимости, по фактическим затратам	По переоцененной стоимости

Элементы амортизации:

В бухучете СПИ устанавливается исходя из ожидаемых сроков использования и износа, утверждается приказом. В НУ СПИ организация определяет с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ.

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020). По транспортным средствам рассчитывается масса металлолома и предполагаемая цена за него. По зданиям и сооружениям рассчитывается предполагаемая цена продажи.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения стоимости, либо списания этого актива с бухгалтерского учета, исходя из сроков полезного использования, установленного с учетом ожидаемого срока использования, с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (в т.ч. в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта), проводит проверку элементов амортизации объектов основных на соответствие условиям использования объекта основных средств. Пересмотр элементов амортизации осуществляется комиссией Общества.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств. К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

-основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;

-возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;

-превышают уровень существенности в размере 50% от первоначальной стоимости основного средства в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по переоцененной стоимости.
Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Ежегодно обществом проводится проверка на обесценение основных средств. Проверка на обесценение ведется по правилам МСФО (IAS) 36. Если на отчетную дату обнаружится хотя бы один признак обесценения, необходимо определить возмещаемую сумму (п. 8, п. 9 МСФО (IAS) 36), устанавливается справедливая стоимость ОС.
Проверка основных средств на обесценение:
- выявляются признаки устаревания или физической порчи ОС
-прогнозируются неблагоприятные изменения, которые могут произойти на рынке и повлиять на деятельность компании
- устанавливается было ли снижение эффективности основного средства.
-учитывается соответствие операционной прибыли от использования активов с запланированными.
- проверяется балансовая стоимость чистых активов, она не должна превышать ее рыночную капитализацию.
На основании вышеизложенных факторов принимается решение об обесценении актива.

Учет аренды:

Ведение учета права пользования активами (далее – ППА) осуществляется на отдельном субсчете 01.03 к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета 02.03 к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе ППА отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом». Обязательство по аренде учитывается на счете 76.07 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76.07 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.
У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.
У арендодателя существенным признается договор не операционной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В 2024г. были заключены договоры продажи и договоры лизинга на одни и те же объектов ОС. В связи с отсутствием в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» правил учета возвратного лизинга, Обществом применяется предписание п.7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствоваться международными стандартами финансовой отчетности, в частности IFRS 16 «Аренда». В котором указано, что в случае если риск утраты предмета лизинга продолжает нести продавец-лизингополучатель, будущие денежные потоки от использования предмета лизинга не меняются и контроль над предметом лизинга сохраняется за продавцом-лизингополучателем, то считается, что актив не продается, а получает обременение в виде залога за полученные от покупателя-лизингодателя денежные средства и экономический смысл возвратного лизинга сводится к получению финансирования.
В связи с вышеизложенным Общество отражает в разделе IV долгосрочные обязательства по строке 1410 заемные средства в размере 354 877 тыс. руб. и разделе V краткосрочные баланса по строке 1510 заемные средства в размере 268 615 тыс. руб.

2.4. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются приобретенные неисключительные права пользования программными и информационными продуктами. Расходы будущих периодов со сроком более 12 месяцев и фактическим затратам на их приобретение с лимитом менее 100 тыс. руб.

2.5. Запасы

Общество при учёте запасов с 01.01.2021 г. руководствуется федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019г. N 180н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.
К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд Общества.

.
Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическими затратами на приобретение материалов, подлежащими включению в их стоимость, являются:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится средней себестоимости по каждому виду (группе) запасов.

ООО «СТС» проверяет материалы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества). Они должны быть отражены в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации. При возникновении разницы, между учетной стоимостью таких

запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) должен быть создан резерв, отнесенный на увеличение себестоимости. В 2024г резерв не создавался.

2.6. Затраты на производство и продажу.

Расходы Общества признаются в учете в сумме фактически произведенных затрат. В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают в себя следующие элементы:

- материальные затраты;
- амортизация;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты (в т.ч. налоги, сборы и иные обязательные платежи).

Общество калькулирует производственную себестоимость реализованных работ, услуг в соответствии с разработанными нормами, зафиксированными в Учетной политике Общества (по видам деятельности, по видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам).

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме сч. 90.08, на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме. Учет расходов ведется методом начисления.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

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

Задолженности покупателей и заказчиков, не погашенной в сроки, установленные договорами в 2024 г не выявлено, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался. По задолженности организаций, между Обществом и связанными сторонами, резерв по сомнительным долгам не создается, учитывая возможность контроля со стороны Общества.
По срокам возникновения дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

2.8. Уставный капитал, добавочный капитал.

Величина уставного капитала составляет 30 000 тыс. руб.

Увеличение уставного капитала Общества произошло 29.12.2020г на основании протокола внеочередного общего собрания участников, путем внесения АО «СЛК» дополнительного вклада имуществом, денежная оценка которого составляет 29 988 тыс. руб.
В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам переоценки. На 31.12.2025г. величина добавочного капитала составила 168 198 тыс. руб.

2.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены. Расходы по оформлению кредитной линии (в случае положительного решения банка) признаются равномерно в течение срока действия кредитной линии, остаток непризнанных в текущем периоде расходов отражается в составе прочих оборотных активов.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.10. Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.
Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.
По состоянию на 31.12.2025г. в составе оценочных обязательств отражен резерв расходов на оплату отпусков.
Сумма резервов определена на основе инвентаризации и принятого в Обществе порядка, утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденными приказом Общества.
Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства составляет 12 месяцев после отчетной даты. Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения величины оценочного обязательства, отсутствуют.

2.11. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного

налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.12. Признание доходов (выручки от продажи)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы Общества подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- выручка от продажи автотранспортных услуг;
- выручка от услуг по содержанию и реконструкции дорог и проездов;
- выручка от предоставления в аренду имущества сторонним организациям.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Данная уверенность имеет место, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств организации;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- агентское вознаграждение;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара,

аварии, национализации и т.п.). Например, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п

2.13. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

–платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

–поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

–валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

–обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

–иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

В Отчете о движении денежных средств НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС показывается свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение - по строке «прочие поступления», отрицательное – по строке «прочие платежи».

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Сальдо денежных потоков за отчетный период имеет положительную величину и составляет 1 659 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков за предыдущий отчетный период имеет отрицательную величину и составляет 1 125 тыс. руб.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является: оказание автотранспортных услуг грузового, автомобильного, специализированного транспорта, составляющем 83,34%, выручка по обслуживанию и содержанию дорог составляющая 83,34% и выручка от предоставления в аренду имущества составляющая 1,61%. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	1 803 154	(119 651)	16 051	(145 503)	4226	(151 359)	111 956	-	1 639 100	(183 126)
	за 2024г.	1 746 597	(72 149)	134 585	(68 942)	16696	(141 213)	111 956	-	1 788 626	(119 651)
в том числе: Транспортные средства											
	за 2025г.	848 951	-	3 726	(144 903)	4 163	(70 524)	24 647	-	671 560	-
	за 2024г.	865 811	-	-	(64 900)	12 654	(74 986)	90 014	-	848 951	-
Транспортные средства (ППА, лизинг)	за 2025г.	779 776	(116 239)	(592)	-	-	(51 267)	0	0	772 184	(166 006)
	за 2024г.	735 256	(69 789)	108 767	-	-	(69 905)	0	0	779 776	(116 239)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	7 344	-	1	(255)	3	(794)	678	-	6 976	-
	за 2024г.	4 468	-	3 041	0	-	(483)	318	-	7 344	-
Машины и оборудование (кроме офисного) ППА	за 2025г.	3 101	(362)	-	-	-	(207)	-	-	3 101	(568)
	за 2024г.	3 101	(155)	-	-	-	(207)	-	-	3 101	(362)
Сооружения	за 2025г.	19 264	-	-	-	-	(1 376)	1 737	-	19 626	-
	за 2024г.	18 864	-	-	-	-	(1 258)	1 658	-	19 264	-
Здания	за 2025г.	97 687	-	-	-	-	(13 113)	32 319	-	116 893	-
	за 2024г.	88 995	-	-	-	-	(10 704)	19 396	-	97 687	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	1 137	-	-	(332)	60	(499)	453	-	819	-
	за 2024г.	1 024	-	-	-	-	(390)	502	-	1 137	-
Земельные участки	за 2025г.	7 912	-	-	-	-	-	4 327	-	12 240	-
	за 2024г.	7 845	-	-	-	-	-	68	-	7 912	-
Земельные участки ППА	за 2025г.	15 946	(2 899)	15 945	-	-	(13 046)	-	-	15 645	(15 945)
	за 2024г.	2 205	(2 205)	15 945	(4 042)	4042	(2 205)	-	-	15 946	(2 899)
Офисное оборудование	за 2025г.	77	-	-	(13)	-	-	-	-	64	-
	за 2024г.	57	-	-	-	-	(27)	-	-	77	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	7432	(152)	102	-	-	(533)	-	-	7493	(607)
	за 2024г.	800	-	6 832	-	-	(245)	-	-	7432	(152)
Вложения во внеоборотные активы	за 2025г.	620	(620)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	620	-	-	-	-	-	-	-	620	-

Выбытие основных средств на 31.12.2025г составило 145 503 тыс. руб.

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств составляет 38 697 тыс. руб.

На 31.12.2025 г была проведена переоценка основных средств.

В результате переоценки основных средств в расходы отчетного периода списано 18 979 тыс., на доходы отчетного периода списано 2 953 руб. а также произошло увеличение капитала на 16 957 тыс. руб.

До переоценки балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025г составляла 911 564 тыс. руб.

Переоценка основных средств отражена в отчетности на основании отчета независимого профессионального оценщика ООО «Агентство оценки и недвижимости.

Исходные данные, использованные Оценщиком при подготовке отчета, были получены из надежных источников и считаются достоверными. Оценщик не может гарантировать их абсолютную точность, поэтому Оценщик делает ссылки на источники информации.

В оценке Оценщик исходил из достоверности право устанавливающих и иных документов характеризующих объекты оценки, финансовый аудит и проверка правоустанавливающих документов на предмет подлинности Оценщиком не осуществлялись.

Оценщик не несет ответственности за дефекты имущества, которые невозможно обнаружить иным путем, кроме как путем визуального осмотра, изучения предоставленной документации или другой информации.

При переоценке оценщик применял затратный подход оценки. В основе затратного подхода лежит принцип замещения, согласно которому стоимость любого имущества зависит от затрат на воспроизводство аналогичного имущества.

При проведении переоценки ОС сначала первоначальная стоимость объекта ОС уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта ОС. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.
При проверке элементов амортизации внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025 г изменения элементов амортизации Обществом не выявлено.
Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025г. Обществом не выявлено.

Иное использование основных средств (остаточная стоимость)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	63 088	63 088	38 697
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	160 422	160 422	206 938

В составе арендованного имущества (счет 001) в бухгалтерском учете числится имущество АО «СЛК» на сумму 160 422 тыс. руб.
В составе переданного в аренду имущества (счет 011) в бухгалтерском учете числится имущество АО «СЛК» на сумму 42 796 тыс. руб., ООО «ИНТЕЛЛЕКТ ДРИЛЛИНГ СЕРВИЗ» на сумму 157 тыс. руб., ООО "СДС" на сумму 20 135 тыс.руб.

3.3. Материально-производственные запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- Сырье и материалы;
- Топливо;
- Запасные части;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов

(тыс. руб.)

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.	58 415	-	2 163 059	(2 154 351)	-	-	X	X	67 123	-
	За 2024 г.	33 193	-	2 211 875	(2 186 653)	-	-	X	X	58 415	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	58 415	-	443 967	(38 506)	-	-	(396 753)	-	67 123	-
	За 2024 г.	33 193	-	541 837	(43 408)	-	-	(473 207)	-	58 415	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 759	-	-	-	(1 759)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 105	-	-	-	(3 105)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 717 333	(2 115 846)	-	-	398 512	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 666 933	(2 143 245)	-	-	476 312	-	-	-

Авансы, уплаченные на МПЗ в сумме более 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г:
ООО ТААС-ЮРЯХ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧА в сумме 15 612 тыс. руб.
ООО Центр запчастей 3 004 тыс.руб.
ООО ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ в сумме 961 тыс. руб.
АО САХАНЕФТЕГАЗСБЫТ в сумме 410 тыс. руб.
ИП Ушакова И.А. в сумме300 тыс.руб.
ИП Филиппов А.А. в сумме 125 тыс.руб.
ООО Техавтоцентр в сумме 326 тыс.руб.
ООО Дизельвостоксервис 487 тыс.руб.
ООО Автоплюс 190 тыс. руб
ООО Интернет Решения 118 тыс.руб.
ООО Промэкс 172 тыс.руб.
ООО Страк 151 тыс.руб.
Материально-производственные запасы в залог не передавались.
В ходе инвентаризации комиссией не установлено признаков обесценения, в силу чего резерв под обесценения по данной группе МПЗ на отчетную дату не создавался.

3.4. Отложенные налоговые активы

В целях применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» по оценочным обязательствам, формирующим бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а прибыль в налоговом учете в другом отчетном периоде возникает временная разница и соответственно в бухгалтерском учете возникает временная разница в следствии чего в бухгалтерском учете признается отложенный налоговый актив по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»
На 31.12.2025г сумма отложенного налогового актива составила 334 150 тыс. руб.
На 31.12.2024г сумма отложенного налогового актива составила 333 399 тыс. руб.

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов сроком более 12 месяцев, а именно расходы на покупку офисных программ, страхование транспортных средств.
На 31.12.2025г сумма внеоборотных активов 27 656 тыс. руб.
На 31.12.2024г сумма внеоборотных активов 57 542 тыс. руб.
В составе оборотных активов отражены расходы будущих периодов сроков, а именно страхование транспортных средств.
На 31.12.2024г сумма оборотных активов 13 077 тыс. руб.
На 31.12.2024г сумма оборотных активов 7 744 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	508 779	-	328 695	800	(506 155)	-	-	-	331 982	-
	За 2024 г.	252 834	-	504 811	-	(248 863)	-	-	-	508 779	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 010	-	30 534	-	(50 643)	-	-	-	36 902	-
	За 2024 г.	54 097	-	46 979	-	(44 066)	-	-	-	57 010	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	408 572	-	253 562	-	(401 749)	-	-	-	260 385	-
	За 2024 г.	170 639	-	407 692	-	(169 759)	-	-	-	408 572	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	224	-	248	-	(20)	-	-	-	452	-
	За 2024 г.	55	-	198	-	(29)	-	-	-	224	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	(11 279)	-	6 551	800	(28 405)	-	-	-	(32 465)	-
	За 2024 г.	2 343	-	15 370	-	(28 993)	-	-	-	(11 279)	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	24 531	-	(21 657)	-	-	-	-	-	2 874	-
	За 2024 г.	14 095	-	10 435	-	-	-	-	-	24 531	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7 484	-	10 409	-	(3 466)	-	-	-	14 424	-
	За 2024 г.	8 604	-	4 745	-	(5 864)	-	-	-	7 484	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	(8)	-	150	-	(60)	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	(9)	-	75	-	(71)	-	-	-	(8)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	22 243	-	48 864	-	(21 812)	-	-	-	49 296	-
	За 2024 г.	2 928	-	19 316	-	-	-	-	-	22 243	-
Итого	За 2025 г.	508 779	-	328 695	800	(506 155)	-	-	X	331 982	-
	За 2024 г.	252 834	-	504 811	-	(248 863)	-	-	X	508 779	-