

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «ВИКИНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика	4401175566
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.3.1. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	5
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
2.4.2. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ОШИБОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	6
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	11
2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	12
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.12. ЗАПАСЫ.....	13
2.12.1. МАТЕРИАЛЫ	13
2.12.2. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	14
2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	14
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	16
2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	17
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	17
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	18
2.19.1 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	18
2.19.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ	18
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	20
3.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	21
3.3. АМОТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	22
3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ).....	22
3.6. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
5. ЗАПАСЫ.....	25
5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ	25
5.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ	25
5.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ	25
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	26
6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	26
6.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ).....	28
7.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	29
7.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
7.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	30
7.4.1. КРЕДИТЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ).....	30
7.4.2. ЗАЙМЫ (КРАТКОСРОЧНЫЕ)	31
7.4.3. РАСХОДЫ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ, ВЕКСЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЛИГАЦИИ	32
7.4.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	32
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	33
9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	33
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	34
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	35
12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	35
12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ	36

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	37
12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	37
12.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	38
12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	38
12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	39
12.8. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	40
12.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	40
12.10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	40
12.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40
12.12. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	41

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
49.39	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки	

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 23/12/2024-1 от 23.12.2024 года. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3». Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.	п. 45 ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.	п. 19 ПБУ 1/20 08
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).	
Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none">• Общество начало применение 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.• В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.<ul style="list-style-type: none">- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах.• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	---

В отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (ОФР за 2024 год)	За 2024 г. (после пересчета, ОФР за 2025г.)
2340 «Прочие доходы»	-4 826	8 257	3 431
2350 «Прочие доходы»	+4 826	-10 329	-5 503

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ

1.4.1. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	
Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).
Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.4.2. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ОШИБОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ошибка показателей бухгалтерского баланса признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности более чем 10% от итога по корректируемому разделу баланса. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Ошибка показателей отчета о финансовых результатах признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности более чем на 5% от показателя общей выручки за год.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,22	101,67	89,68
Евро	92,09	106,10	99,19

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В 2023-2025 гг. у Общества отсутствовали хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах.

п.22
ПБУ 3/2006

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), и не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) лицензии и разрешения;
- 8) другие НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки.

ФСБУ
14/2022

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ, базы данных	12 мес	12 мес
Лицензии на право пользования информационными продуктами	2-12 мес	2-12 мес
Прочие нематериальные активы	12 мес	12 мес

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределен срок полезного использования.

Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.10. «Обесценение активов».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

ФСБУ
6/2020

- незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

–

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023).

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5-7
Офисное оборудование	2-3
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	3-7
Прочие	В соответствии с классификатором

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом в бухгалтерском учете и способом уменьшаемого остатка в налоговом учете.

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

бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.10. «Обесценение активов».

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ
25/2018

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

ФСБУ
25/2018

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.

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 лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
 - займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец

ПБУ 19/02

отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019

2.12.2. Резерв под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Если признаков обесценения нет, то обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв НЕ создается.

п.30
ФСБУ
5/2019

2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита,

п. 5
ПБУ
23/2011

применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

– По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками общества. Добавочный капитал не формируется. Резервный капитал не создается.	
---	--

2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/02
--	-----------

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.19.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none">• организация 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;• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.	

2.19.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в стоимость приобретения товара.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	
---	--

2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков;	п. 16 ПБУ 8/2010
--	------------------

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:

- оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.6 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98
---	-----------------

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.1 – 3.4 табличной части настоящих пояснений.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционно-недвижимости) - всего	За 2025 г.	280 845	(97 577)	98 004	(30 633)	20 295	(94 155)	-	-	10 087	-	-	348 217	(161 350)
	За 2024 г.	93 872	(32 139)	201 459	(14 486)	9 660	(113 523)	-	-	38 424	-	-	280 845	(97 577)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	950	(407)	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	950	(543)
	За 2024 г.	950	(271)	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	950	(407)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 316	(732)	1 872	-	-	(275)	-	-	-	-	-	3 187	(1 007)
	За 2024 г.	1 316	(544)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	-	1 316	(732)
Офисное оборудование	За 2025 г.	390	(60)	100	-	-	(106)	-	-	-	-	-	490	(166)
	За 2024 г.	139	(11)	251	-	-	(49)	-	-	-	-	-	390	(60)
Транспортные средства	За 2025 г.	278 190	(96 378)	96 032	(30 633)	20 295	(93 638)	-	-	10 087	-	-	343 589	(159 633)
	За 2024 г.	91 468	(31 312)	201 208	(14 486)	9 660	(113 150)	-	-	38 424	-	-	278 190	(96 378)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Общество имеет договоры аренды, не соответствующие ФСБУ 25/2018:

- помещения;
- здания;
- прочие.

Общество ведет учет аренды без применения ФСБУ 25/2018, отражает арендные платежи в расходах по факту их начисления (равномерно), без признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. Метод используется для договоров до 12 месяцев, договоров с малой стоимостью.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении таких договоров расходы по аренде за 2025 год составили 33 795 тыс. руб.

Общество имеет договоры лизинга на активы, являющиеся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018. Предметы аренды в рамках ФСБУ 25/2018

- офисное оборудование
- транспортные средства.

3.2 Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	646 151	(118 565)	269 078	(89 629)	41 717	(146 129)	-	-	12 477	825 600	(210 500)
	За 2024 г.	379 530	(153 294)	377 537	(110 916)	78 482	(104 221)	-	-	60 468	646 151	(118 565)
в том числе: офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	11 982	-	-	-	-	-	-	11 982	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	646 151	(118 565)	257 096	(89 629)	41 717	(146 129)	-	-	12 477	813 618	(210 500)
	За 2024 г.	379 530	(153 294)	377 537	(110 916)	78 482	(104 221)	-	-	60 468	646 151	(118 565)

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют. К договорам лизинга применяется ФСБУ 25/2018. Пени, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год, составили 41 тыс. руб., за 2024г. – 27 тыс. руб, за 2023 г. – просроченная задолженность не образовывалась, пени не начислялись. Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались. У организации отсутствуют договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым она является арендодателем.

3.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств табл. 3.3

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	801 967	710 854	287 969
в том числе:			
Здания	407	543	679
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 180	583	771
Офисное оборудование	12 306	330	128
Транспортные средства	787 074	709 398	286 391
Неамортизируемые основные средства - всего	-		-

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг)	5282	615 100	527 586	226 236
Основные средства, находящиеся в залоге	5286	21 512	29 257	15 925

3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ)

Стоимость основных средств (транспорт), не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и 31.12.2023. Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 3.5 табличных пояснений.

3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего (транспортные средства)	5240	за 2025г.	-	310 495	(1 025)	(280 726)	28 745
	5250	за 2024г.	-	465 653	-	(465 653)	-

3.6. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

От выбытия основных средств за 2025 год получен убыток в размере 4 766 тыс.руб. За 2024 год получена прибыль в размере 1 861 тыс.руб.

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, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

На конец отчетного периода Общество произвело пересмотр сроков полезного использования и параметров амортизации по основным средствам, балансовая стоимость которых в 2026 году будет приравнена к 0 согласно ФСБУ 6/2020.

Результат изменения оценок отражены в табл. 3.1-2 по графе «переоценка накопленной амортизации» составила 22 565 тыс. руб. (10 087 тыс. руб. по ОС, и 12 477 - по ППА) и приведен в таблице:

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	ГАЗ СОБОЛЬ У886ВТ44	БП-000123	Линейный способ	61	27
2	КIA К9 У617АЕ977	БП-000116	Линейный способ	61	24
3	Mitsubishi L200 О177УУ44	БП-000128	Линейный способ	61	29
4	Mitsubishi L200 О857УО44	БП-000124	Линейный способ	61	27
5	Mitsubishi L200 О980УО44	БП-000125	Линейный способ	61	27
6	Mitsubishi L200 О991УО44	БП-000126	Линейный способ	61	27
7	Toyota Hiace У875ЕХ44 (У204ХР799)	БП-000059	Линейный способ	85	31
8	TOYOTA HILUX У361ЕО44	БП-000112	Линейный способ	61	24
9	TOYOTA HILUX У364ЕО44	БП-000113	Линейный способ	61	24
10	YUTONG ZK6122H9 У395ВВ44	БП-000057	Линейный способ	85	31
11	ГАЗ Газель Бизнес У081ЕО44	БП-000127	Линейный способ	61	27
12	ГАЗ СОБОЛЬ У872ВТ44	БП-000122	Линейный способ	61	28
13	ГАЗ-2217 В880МХ89	БП-000008	Линейный способ	108	29
14	ГАЗ-32212 В328НМ89	БП-000006	Линейный способ	108	29
15	ГАЗ-32212 В342НМ89	БП-000004	Линейный способ	108	29
16	ГАЗ-32212 В371НМ89	БП-000005	Линейный способ	108	29
17	ГАЗ-330232 Р177МС11	БП-000011	Линейный способ	108	30
18	УАЗ 390945 В374НМ89	БП-000007	Линейный способ	108	29
19	УАЗ-390945 В361НМ89	БП-000003	Линейный способ	108	29
20	УАЗ-390995-04 Р865МР11	БП-000012	Линейный способ	108	30
21	УСТ 54535Р Камаз У029АХ44	БП-000048	Линейный способ	85	26
22	ГАЗ-32212 У191АС44 (до 12.12.2020 Р632ЕС11)	БП-000022	Линейный способ	108	35
23	УАЗ ПАТРИОТ У982ВТ44-2	БП-000120	Линейный способ	27	27
24	УАЗ ПАТРИОТ У977ВТ44-2	БП-000119	Линейный способ	27	27
25	УАЗ ПАТРИОТ У950ВТ44-2	БП-000121	Линейный способ	27	27

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2025 г. 636 612 тыс.

руб. , на 31.12.2024 г. 556 843 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 242 161 тыс. руб. Залоговая стоимость переданных в качестве обеспечения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 21 512 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 29 257 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составляет 15 925 тыс. руб. соответственно.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 4.1 табличных пояснений.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	950	-	2 900	(3 850)	-	-	-	-	-
	5315	за 2024г.	-	-	950	-	-	-	-	950	-
в том числе: займы выданные											
	5306	за 2025г.	950	-	2 900	(3 850)	-	-	-	-	-
	5316	за 2024г.	-	-	950	-	-	-	-	950	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025г.	950	-	2 900	(3 850)	-	-	-	-	-
	5310	за 2024г.	-	-	950	-	-	-	-	950	-

В составе финансовых вложений отражены:

- финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют;
- величина краткосрочных займов по состоянию на 31.12.2024 г. Составила 950 тыс. руб.,
- финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. – отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 5.2.

Табл. 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025г.	42 294	-	42 294	240 248	(241 206)	-	-	X	41 336	-	41 336
	5420	за 2024г.	39 031	-	39 031	176 338	(173 075)	-	-	X	42 294	-	42 294
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	42 294	-	42 294	240 248	(241 206)	-	-	10	41 336	-	41 336
	5421	за 2024г.	39 031	-	39 031	176 338	(173 075)	-	-	1 045	42 294	-	42 294

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

5.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Запасы, находящиеся в залоге на отчетную дату, отсутствуют.

Табл. 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	3 258	5 449	16 629
в том числе: Сырье и материалы	5441	3 258	5 449	16 629
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 12 858 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 10 764 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 5 680 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за ТМЦ на 31.12.2025 составила 3 258 тыс. руб., 5 449 на 31.12.24, 16 629 на 31.12.23.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены. Резервы под обесценивание запасов не формировались

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 6.2.

Табл. 6.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	106 133	-	142 727	6	(104 140)	-	(1 444)	-	144 726	-
	За 2024 г.	63 176	-	103 555	19	(60 618)	-	-	-	106 133	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 963	-	20 504	-	(24 234)	-	-	-	21 233	-
	За 2024 г.	9 166	-	24 198	-	(8 401)	-	-	-	24 963	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70 673	-	105 565	-	(70 673)	-	(1 444)	-	105 565	-
	За 2024 г.	45 008	-	70 615	-	(44 950)	-	-	-	70 673	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	226	-	47	-	(226)	-	-	-	204	-
	За 2024 г.	3	-	224	-	(1)	-	-	-	226	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	788	-	-	-	(345)	-	-	-	444	-
	За 2024 г.	1 037	-	-	-	(249)	-	-	-	788	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 207	-	6 159	-	(386)	-	-	-	6 980	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	3 828	-	301	-	(2 922)	-	-	-	1 207	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	(6)	6	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	266	-	(19)	19	(266)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8 276	-	10 298	-	(8 276)	-	-	-	10 298	-
	За 2024 г.	3 856	-	8 237	-	(3 856)	-	-	-	8 276	-
Итого	За 2025 г.	106 133	-	142 727	6	(104 140)	-	(1 444)	X	144 726	-
	За 2024 г.	63 176	-	103 555	19	(60 618)	-	-	X	106 133	-

6.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Табл. 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	1389	1389	58	58
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	1389	1389	58	58

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 105 565 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 70 673 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 38 046 тыс. руб.).

В течение 2025 года Общество формировало резервы по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» отражено следующим образом:

Формирование резерва: в течение 2025 года в состав прочих расходов были включены отчисления в резерв по задолженности, признанной сомнительной (с истекшим сроком оплаты и отсутствием обеспечения). Общая сумма сформированного резерва составила 1 444 тыс. руб.

Использование (списание) резерва: По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма резерва в размере 1 444 тыс. руб. была полностью списана.

Списание произведено в связи с:

1. Признанием задолженности безнадежной (в связи с истечением срока исковой давности).
2. Восстановлением неиспользованного резерва на прочие доходы в связи с погашением задолженности контрагентами.

На 31.12.2025 остаток по счету резервов по сомнительным долгам равен нулю. Данный факт подтверждает, что вся выявленная в течение года сомнительная задолженность была либо урегулирована, либо признана безнадежной к взысканию и списана с баланса в отчетном периоде.

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 7.2.

7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	623 414	240 508	-	(257 632)	-	-	606 291
	За 2024 г.	298 094	432 934	-	(107 614)	-	-	623 414
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	201 737	-	-	(66 979)	-	-	134 758
	За 2024 г.	86 994	114 742	-	-	-	-	201 737
Расчеты по аренде	За 2025 г.	421 677	240 508	-	(190 653)	-	-	471 533
	За 2024 г.	211 100	318 192	-	(107 614)	-	-	421 677
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	46 588	81 358	42	(29 823)	-	-	98 163
	За 2024 г.	58 744	37 680	73	(49 911)	-	-	46 588
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 833	17 141	41	(26 285)	-	-	17 731
	За 2024 г.	39 496	26 407	73	(39 144)	-	-	26 833
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	123	227	-	(48)	-	-	302
	За 2024 г.	9	122	-	(7)	-	-	123
Краткосрочные займы	За 2025 г.	915	33 589	-	-	-	-	34 504
	За 2024 г.	8 415	-	-	(7 499)	-	-	915
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	560	-	-	-	-	560
	За 2024 г.	775	-	-	(775)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 921	2 339	-	-	-	-	4 260
	За 2024 г.	1 384	710	-	(173)	-	-	1 921
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 118	14 448	-	-	-	-	24 566
	За 2024 г.	4 671	5 447	-	-	-	-	10 118
	За 2025 г.	1 948	3 051	-	-	-	-	4 999

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	1 485	623	-	(160)	-	-	1 948
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 649	10 002	-	(3 411)	-	-	11 240
	За 2024 г.	2 444	4 304	-	(2 099)	-	-	4 649
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	79	2	1	(79)	-	-	4
	За 2024 г.	65	68	-	(53)	-	-	79
Итого	За 2025 г.	670 001	321 866	42	(287 455)	-	X	704 454
	За 2024 г.	356 838	470 614	73	(157 525)	-	X	670 001

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам полученным, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 0 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г.: в сумме 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: в сумме 466 тыс. руб.);

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по займам полученным по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 560 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г.: в сумме 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: в сумме 309 тыс. руб.);

7.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

7.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	6 138	16 738	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6 138	16 738	-

7.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	12 145	6 562	66	5 517
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	12 145	6 562	66	5 517
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

7.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Структура и движение задолженности по кредитам за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.4 табличных пояснений., а информация по движению займов полученных - в таблице 7.5.

7.4.1. Кредиты (долгосрочные)

Табл. 7.4.

Кредиторы	Валюта кредита	Сроки погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024 г.	2023 г.
АЛЬФА-БАНК АО	Руб.	авг.25(погашен)		2 222	5 556
КОСТРОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8640 ПАО СБЕРБАНК	Руб.	сен.27	134 758	195 485	74 212
РЕАЛИСТ БАНК АО	Руб.	дек.25(погашен)		4 030	7 227
Итого			134 758	201 737	86 994
проценты по кредитам не оплаченные на 31.12 (краткосрочные)			0	0	466

В 2025 году новых кредитов получено не было, сумма погашенных кредитов составила 66 979 и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. 35 772 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются открытые кредитные линии (табл. 7.5) в КОСТРОМСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N 8640 ПАО СБЕРБАНК на сумму 134 758 тыс. руб. Согласно договору о кредитной линии за квартал поступления выручки по счету, открытому в банке ПАО Сбербанк, должны составлять 1 800 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. задолженность по открытым кредитным линиям имела в АО Альфа-Банк, ПАО Сбербанк, АО Реалист. Поручителем по имеющимся кредитным линиям является гр. Яковлев Олег Николаевич ИНН 780533909953, суммой поручительства является задолженность по кредитным линиям на текущую дату. По состоянию на 31.12.2025 г., составило 134 758 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. – 201 737, и на 31.12.2023г. – 86 994.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 701 211 тыс. руб. или 66% от общего объема денежных платежей (в 2024 году – 476 166 тыс. руб., или 60%).

7.4.2. Займы (краткосрочные)

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024г.	2023г.
САПУНКОВ ЭДУАРД АНАТОЛЬЕВИЧ	Руб.	фев.24(погашен)		915	
Чернышев Павел Александрович (ИП)	Руб.	апр.26	3000		
ЯКОВЛЕВ ОЛЕГ НИКОЛАЕВИЧ ИП	Руб.	ноя.26	31504		415
Исток ООО	Руб.	июл.24(погашен)			5000
ФАКТОРИЯ ООО	Руб.	май.24(погашен)			3000
проценты по займам не оплаченные на 31.12	Руб.		560		309
Итого	Руб.		35 064	915	8 724

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 74 554 тыс. руб., общая сумма погашенных займов – 40 965 и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. 961 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 37 293 тыс. руб., а в 2024 году – 20 014 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по просрочке платежа процентов по кредитам по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 2 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

Общество не получало займы и кредиты на инновации и модернизацию производства. Займы и кредит получены для поддержания операционной деятельности.

7.4.3. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	0	0
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	0	0
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	0	0
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	0	0
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	0	0
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	0	0

7.4.5. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде вошли в состав долгосрочной кредиторской задолженности.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены отдельной строкой 4324 в ОДДС по разделу «Финансовые операции» за 2025 год составили 238 899 тыс. руб. без НДС, за 2024г. – 169 183 тыс. руб. без НДС.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Поручителем по имеющимся кредитным линиям является гр. Яковлев Олег Николаевич ИНН 780533909953, суммой поручительства является задолженность по кредитным линиям на текущую дату. По состоянию на 31.12.2025 г., составило 134 758 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. – 201 737, и на 31.12.2023г. – 86 994.

п.46 (и)
ФСБУ
4/2023

Общество имеет обеспечения, выданные под собственные обязательства по открытым кредитным линиям:

Залогодержатель	Балансовая стоимость ОС в залоге		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
РЕАЛИСТ БАНК АО	1724	2737	3484
КОСТРОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8640 ПАО СБЕРБАНК	19788	26520	12441
ИТОГО:	21 512	29 257	15 925

Обеспечения, выданные в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций у Общества, отсутствуют.

Иные обеспечения обязательств отсутствуют.

9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Оказание автотранспортных услуг	979 461	629 650
Итого:	979 461	629 650

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	241 199	175 402
Расходы на оплату труда	5620	218 509	99 922
Отчисления на социальные нужды	5630	50 526	21 366
Амортизация	5640	198 567	133 846
<i>В т.ч. амортизация по ППА</i>		146 129	104 221
Прочие затраты	5650	148 179	110 447
Итого	5660	856 981	540 983

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2025 год составили 27 550 тыс. руб.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ
(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Оказание автотранспортных услуг	790 662	474 766
Итого:	790 662	474 766

СОСТАВ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	7476	4734
Отчисления на социальные нужды	1956	1187
Расходы на рекламу	764	1
Расходы на информационно-консультационные услуги	5342	5034
Амортизация	169	49
Прочие	50612	55212
Итого:	66 319	66 217

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Корректировка амортизации ФСБУ 6	22565			
Реализация ОС	2294	7060	1861	
РКО		830		785
Расходы по операционной деятельности				3550
Списание выделенного НДС на прочие расходы		425		16
Штрафы пени неустойки		594	19	418
Списание ДЗ, КЗ	2161	6357	21	282
Госпошлины		109		49
Благотворительная помощь		93		25
Страховое возмещение	3506		1530	
Оценочные обязательства	66			
Прочие	1	1		379
Итого:	30593	15469	3431	5503

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

<p>Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 128,8 человек (31 декабря 2024 г. – 90,4 человек, 31 декабря 2023 г. – 85,7 человек).</p>	
<p>Общество с ограниченной ответственностью «Викинг» (далее «Общество») создано в 2016 году. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Викинг» Сокращенное наименование ООО «Викинг» ИНН 4401175566 КПП 440101001 ОКВЭД 49.39 ОГРН 1164401059316 дата регистрации: 04.10.2016 ОКТМО 34701000 Юридический адрес: 156000, Костромская область, г. Кострома, ул. Энгельса, д. 34Б, блок-секция 1, этаж 1 Фактический адрес: 156000, Костромская область, г. Кострома, ул. Энгельса, д. 34Б, блок-секция 1, этаж 1 Форма собственности – частная.</p> <p>Телефон: 8-962-180-14-75</p>	<p>п. 60(е) ФСБУ 4/2023</p>
<p>Функции единоличного исполнительного органы исполняет: - Яковлев Олег Николаевич, генеральный директор с 04.10.2016 по настоящее время. Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.</p> <p>Дочерние и зависимые общества Дочерних и зависимых обществ нет</p> <p>Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения</p>	

№ п/п	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделен ли на отдельный баланс.
1	01.01.2022	УФНС России по Республике Саха (Якутия), код: 1400	140045001	Республика Саха (Якутия), м.р-н Ленский, г.п. город Ленск, г Ленск, ул Победы, д. 73/2	49.39	нет
2	01.09.2023	ИФНС России №3 по г. Краснодару, код: 2309	230945001	350001, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Вишняковой, д. 1/23, к. 2, кв. 67	49.39	нет

3	03.03.2025	ИФНС России №5 по г. Краснодару, код: 2312	231245001	350910, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Мачуги В.Н., д. 166, к. 3, кв. 201	49.39	нет
4	01.11.2021	УФНС России по Костромской области, код: 4400	440045001	156001, Костромская обл, Кострома г, Нижне-Селищенская ул, дом 8	49.39	нет
5	01.07.2025	Межрайонная ИФНС России №31 по Свердловской области, код: 6685	668545001	620075, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 506, помещ. 45	49.39	нет
6	31.05.2021	ИФНС России № 19 по г.Москве, код: 7719	771945001	105568, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ивановское, ул Чечулина, д. 11, к. 2, кв. этаж/пом.подземный/1 ком./офис 4/В-01	49.39	нет
7	01.12.2025	Межрайонная ИФНС России №24 по Санкт-Петербургу, код: 7811	781145001	193231, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Правобережный, ул Кржижановского, д. 3, к. 3, литера А, кв. 237	49.39	нет

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	№АК-44-000031 от 25.04.2019	бессрочно

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Яковлевым Олегом Николаевичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Главным бухгалтером

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "КАФ" решением единственного участника от 29.01.2026 г.

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	п.48 ФСАД 4/2023
На 31 декабря 2023 г.	1 000	1 000		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2024 г.	1 000	1 000		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2025 г.	1 000	1 000		

Яковлев Олег Николаевич ИНН 4401175566 - доля в УК - 100% - 1 000 000 руб.

Конечный бенефициар - Яковлев Олег Николаевич.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Уставный капитал оплачен полностью.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 1 000 тыс.руб.

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год не производилось.).

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1 000	1 000	1 000
Чистые активы, тыс. руб.	237 080	207 362	41 470
Соотношение, в %	23 708	20 736	4 147

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 237 раз превышают уставный капитал (на 23 708 процентов)

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

п.40 (б)
ФСБУ 4/2023
п.10

12.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудиторю ООО «Костромская аудиторская фирма», ИНН 4400002095, ОГРН 1214400001694 за проведение аудита, за отчетный год составляет 106 тыс.руб. Иные аудиторские услуги в отчетном году не оказывались.	п.40 (з) ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

<p>Единственным участником и Бенефициарным владельцем Организации является гр. Яковлев Олег Николаевич ИНН 780533909953 с долей владения в УК 100%.</p> <p>Генеральный директор – Яковлев Олег Николаевич.</p> <p>В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.</p> <p>Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.</p> <p>Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1</p>	<p>п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008</p>
<p>К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.</p> <p>Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из тарифной ставки (оклад).</p> <p>Вознаграждение генеральному директору, начисленное в т.ч. НДФЛ в 2025 г., составило 830 тыс. руб. (2024 г. – 484 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 170 тыс. руб. (2024 г. – 112 тыс. руб.).</p> <p>Долгосрочные вознаграждения основному управленческому не выплачивались \ не начислялись.</p> <p>Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1</p>	<p>п. 11 ПБУ 11/2008</p> <p>п. 12 ПБУ 11/2008</p>

12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения составила 101 950 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 25 488 тыс. руб.. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль составила (69 776) тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	101 950
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	114 448
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	184 224
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-69 776
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-69 776
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-24 339
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-45 437
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-2 457
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-72 233
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-25 488
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 308
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	29 718
	(А) + (5)	

Налогооблагаемые разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении основных средств и обязательств по арендным платежам (амортизация в БУ начисляется линейным способом, в НУ – нелинейным способом; обусловлены корректировкой реализации в сторону увеличения в 2024г.; различиями принятия в БУ и НУ дополнительных расходов по ППА – в БУ принятие на увеличение стоимости ППА, в НУ - равномерное принятие в расходы в течении срока действия договора аренды).

На 31.12.2025 отложенный налоговый актив составил 114 448 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство – 184 224 тыс. руб.

В отчетном периоде, применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. В 2024 г. ставка налога на прибыль составляла 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 9 827 тыс. руб. (2024 г. – 7 705 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 2 457 тыс. руб. (2024 г. – 1 541 тыс. руб.).

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 444 тыс. руб.

12.8. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

12.10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

12.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.	п.6 ПБУ 7/98
---	--------------

12.12. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2024 г. с учетом выявленных ошибок. По критериям существенности из учетной политики Организации ошибки признаны несущественными.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Код	Статья	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024,	Отклонение	Пояснения (причина)	показатель существенности в % (не более 10 % от итога раздела баланса)
		(баланс за 2025 год)	(баланс за 2024 год)			
АКТИВ						
1210	Запасы	42 294	42 288	6	Вследствие несвоевременного предоставления (или утери) первичных документов в учетной системе не было отражено поступление ТМЦ и возникновение соответствующей кредиторской задолженности перед поставщиком. Данная ошибка привела к занижению показателей активов (строка 1210 "Запасы") и пассивов (строка 1520 "Кредиторская задолженность") в бухгалтерском балансе	0,0007
1230	Дебиторская задолженность	106 133	107 105	-972	Вследствие технической ошибки при обработке первичных документов в учетной системе не был произведен своевременный зачет авансов по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Это привело к необоснованному завышению показателей дебиторской и кредиторской задолженности (строки 1230 и 1520 баланса) при неизменном финансовом результате. Ошибка классифицируется как техническая, не влияющая на налоговую базу	0,5
1260	Итого по разделу II	166 510	167 476	-966		
1600	БАЛАНС	877364	878330	-966		
ПАССИВ						
1370	Нераспределенная прибыль	206 362	206 684	-322	Уменьшение чистой прибыли предприятия за 2024 год вследствие корректировки отчета о финансовых результатах (доначисление налога на прибыль после сдачи корректировочной НД по прибыли за 2 кв 2024 года 05.09.2025г. По результатам налоговой проверки акт №8472 от 09.07.2025г.)	0,15
1300	Итого по разделу III	207362	207 684	-322		
1520	Кредиторская задолженность	45 673	46 317	-644	в т.ч.: - 966 тыс. руб. (пояснения по строкам 1210 и 1230) +322 тыс. руб. доначисление к уплате налога на прибыль (по пояснениям по стр. 2411 ОФР)	1,3
1500	Итого по разделу V	46 588	47 232	644		
1700	БАЛАНС	877364	878330	-966		

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Код	Статья	За 2024 год	За 2024 год	Отклонение	Пояснения (причина)	показатель существенности в % (не более 5 % от выручки)
		(ОФР за 2025 год)	(ОФР за 2024 год)			
2411	Налог на прибыль, в т.ч. Текущий налог на прибыль	-1541	-1219	322	доначисление налога на прибыль после сдачи корректировочной НД по прибыли за 2 кв 2024 года 05.09.2025г. По результатам налоговой проверки акт №8472 от 09.07.2025г.	0,05
2400	Чистая прибыль (убыток)	67000	67322	322		
2340	Прочие доходы	3 431	8 257	-4 826	Корректировка заполнения строк 2340 2350 за 2024 в связи с началом применения ФСБУ 4/2023	
2350	Прочие расходы	-5 503	-10 329	+4 826		

Корректировки в отчет о движении денежных средств не вносились.

Генеральный директор ООО «Викинг»
31.03.2026



Яковлев Олег Николаевич

Приложение № 1 Связанные стороны
к р. 12.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организацией в 2025-24г г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Виды операций	Остаток на	Объем операций		Остаток на	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки
		01.01.2025			31.12.2025		осуществления
			Возникло	Оплачено	расчетов		
Займы полученные:							
Индивидуальный предприниматель Яковлев О.Н. ИНН 780533909953 (бенефициарный владелец – доля участия 100%)	займ	-	65 574,00	34 070,00	31 504,00	-	Цена договорная, срок Ноябрь 2026
	проценты по займу	-	1 491,00	934,00	557,00	-	Цена договорная, срок Ноябрь 2026
Займы выданные							
Индивидуальный предприниматель Яковлев О.Н. ИНН 780533909953 (бенефициарный владелец – доля участия 100%)	займ	950	1 900	2 850	0	-	Цена договорная, срок Июнь 2025
	проценты по займу	-	-	-	-	-	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.