

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОМЭНЕРГОГРУПП» за 2025 год

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Промэнергогрупп2 (далее – «Общество») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМЭНЕРГОГРУПП» (далее «Общество») создано 24 октября 2012 года, основной государственный регистрационный номер 1127747076258.

ИНН 7728822753 КПП 772801001

Место нахождения в соответствии с учредительными документами:

Г. Москва, ул. Академика Арцимовича

Адрес юридического лица: 117437, Москва г, ул Академика Арцимовича, д. 6, эт./ком 2/19

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Транспортно-экспедиционное обслуживание;
- Оформление заказов на транспортировку грузов;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Общество может заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.

Основными покупателями являются:

- ООО "АВТОТРЕЙД"
- ООО "ДЖЕЙ.ЛОГИСТИКС"
- ООО "ИСК "ПЕТРОИНЖИНИРИНГ"
- ООО "ПЕТРОИНЖИНИРИНГ"
- ООО "СК"РАЗВИТИЕ"
- ООО "СПЕЦТРАНСГРУПП"

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «ПРОМЭНЕРГОГРУПП» по состоянию на:

31 декабря 2025 года – 13 человек,

31 декабря 2024 года – 11 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора Общества от 31.12.2023 г.

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на специализированную организацию.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В связи с технической невозможностью удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО (п.66 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемому в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- Прочая офисная техника;
- мебель.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	3-10 лет
Офисное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	3-8 лет

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

По объектам основных средств с нулевой остаточной стоимостью, по которым технически не представляется возможным определить сроки возможного использования, пересмотр сроков не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- 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.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки – по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).
- по строке «Дебиторская задолженность» - отражаются расчеты по договорам страхования

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие

обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Расчеты по займам и кредитам

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
 - В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (порядок создания описан в параграфе «Дебиторская задолженность»);
- под снижение стоимости материальных ценностей порядок создания описан в параграфе «Материально-производственные»).

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Оценочные обязательства по выплате отпускных. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

Величина страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф взносов ФСС НС, определенный по данным об организации по состоянию на дату расчета.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Учет разниц по ПБУ 18/02 ведется «балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг, выручка от предоставления имущества в аренду, выручка от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Себестоимость оказанных услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Незавершенное производство на отчетную дату рассчитывается следующим образом:

НЗП на конец периода = НЗП на начало периода + Прямые расходы за период – Прямые расходы за период по закрытым заказам,

где закрытые заказы – это заказы, по которым отражена выручка от реализации услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Издержки обращения

Расходы, связанные с продажей товаров учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданных товаров — в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в полной сумме. НДС, принятый к вычету или начисленный к уплате с этих авансов и предоплат, отражается обособленно по статье «прочие оборотные обязательства», «прочие оборотные активы».

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 1 января 2024 года переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	Машины и оборудование (кроме офисного)-ППА	Транспортные средства-ППА	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	(тыс. руб.) Транспортные средства	Итого
2024						
Первоначальная стоимость						
Сальдо на начало периода	14 250	14 584	-	481	1 885	31 200
Поступления	17 600	42 398	-	-	-	59 998
Выбытия	-	-	-	-	(1 190)	(1 190)
Сальдо на конец периода	31 850	56 982	-	481	695	90 008
Амортизация						
Сальдо на начало периода	(770)	(3 773)	(1 071)	(52)	(81)	(5 747)
Поступления	(1 875)	(11 143)	(19)	(156)	(139)	(13 332)
Выбытия	-	-	1 090	-	-	1 090
Сальдо на конец периода	(2 645)	(14 916)	-	(208)	(220)	(17 989)
Балансовая стоимость						
Сальдо на начало периода	13 480	10 811	(1 071)	429	1 804	25 453
Сальдо на конец периода	29 205	42 066	-	273	475	72 019
2025						
Первоначальная стоимость						
Сальдо на начало периода	31 850	56 982	-	481	695	90 008
Поступления	-	18 335	-	-	14 583	32 918
Выбытия	-	(14 583)	-	-	(6 250)	(20 833)
Сальдо на конец периода	31 850	60 734	-	481	9 028	102 093
Амортизация						
Сальдо на начало периода	(2 645)	(14 916)	-	(208)	(220)	(17 989)
Поступления	(2 050)	(14 050)	-	(156)	(12 864)	(29 120)
Выбытия	-	12 726	-	-	5 068	17 794
Сальдо на конец периода	(4 695)	(16 240)	-	(364)	(8 016)	(29 315)
Балансовая стоимость						
Сальдо на начало периода	29 205	42 066	-	273	475	72 019
Сальдо на конец периода	27 155	44 494	-	117	1 012	72 778

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Транспортные средства	3-5 лет
Мебель	3-5 лет
Офисное оборудование	3-5 лет

В 2024 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). По состоянию на 31 декабря 2025 года в краткосрочной аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

№ договора	Арендванный объект ОС	Арендодатель	Срок договора	Расход 2025 года, тыс. руб.	Будущие арендные платежи в 2026 г. по договору, тыс. руб.
217а-2025 от 01.11.25	Нежилое помещение 32,8 м2, г. Москва	ООО ФИРМА "БЕЛОСНЕЖКА-ЧАЙКА"	30.09.2026	57	459
АТС-12-2025 от 29.12.25	Автомобиль Нива	ИП Магдиев Надир Абдул-Вагабович	31.03.2026	-	221

Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	-	14	14
Товары для перепродажи	496	468	38 081
Товары и готовая продукция отгруженные	623	1 778	14
Итого	1 119	2 260	38 109

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, поскольку отсутствовали морально устаревшие материально-производственные запасы или материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых снизилась.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	189 158	155 371	221 173
Расчеты по авансам выданным с поставщиками	6 861	1 467	3 435
НДС по авансам и предоплатам выданным	(870)	(2 543)	(1005)
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3 071	238	22
Расчеты по предоставленным займам	-	110	-
Задолженность по арендным платежам	-	16 543	6 028
Расходы будущих периодов	568	468	192
Прочее	1	65	110
Итого	198 789	171 719	229 955

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Расчетные счета	2 805	6 780	5 415	
Валютные счета	-	-	12 018	
Итого	2 805	6 780	17 433	

В стр.4329 «прочие платежи» ОДДС отражены лизинговые платежи за минусом процентов по лизингу и НДС: за 2024 г. в размере 32 604 тыс.руб., за 2025 г. в размере 41 245 тыс.руб

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
НДС, начисленный по отгрузке	161	466	3	
Расходы будущих периодов	404	250	165	
Итого	565	716	168	

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. рублей.

С 14.08.2024 года Единственный Участник Общества Вицко Николай Алексеевич.

Чистые активы составляют:

	31 декабря			тыс. руб.
	2025 года	2024 года	2023 года	
	48 908	56 186	76 245	

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Поставщики и подрядчики	54 994	66 213	146 236	
Расчеты по авансам полученным	384	40	-	
Задолженность по налогам и сборам	9 682	9 770	2 228	
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	302	-	
Прочие расчеты с физическими лицами	-	158	-	
Прочие	55	34	35	
Итого	65 115	76 517	148 499	

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Обязательства по аренде на начало года	57 443	21 286
Поступления	18 335	63 673
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	(2 957)	(920)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(42 062)	(23 841)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(2 755)	(2 755)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	28 004	57 443
<i>долгосрочная часть</i>	2 782	22 136
<i>краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности</i>	25 222	35 307

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные кредиты	-	-	10 000
Итого	-	-	10 000

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные кредиты	-	5 200	-
Краткосрочные займы	120 000	50 000	40 000
Проценты по краткосрочным/долгосрочным кредитам	-	20	21
Проценты по краткосрочным займам	3 593	3 731	13 959
Итого	123 593	58 951	53 980

Обществом привлечены заемные средства от ПАО «Сбербанк России» и физических лиц. Процентная ставка составляет 13,7 - 24%

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 550	1 307	905
Итого	1 550	1 307	905

13. ВЫРУЧКА

Выручка по видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Поставка (реализация товаров)	385 048	401 011
Аренда оборудования	12 728	7 774
Транспортные услуги	155 448	136 424
Итого	553 224	545 209

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Поставки	(314 534)	(351 827)
Аренда оборудования	-	(19)
Транспортные услуги	(117 528)	(109 684)
Итого	(432 062)	(461 530)

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы по типам за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Дополнительные расходы на товарную продукцию	-	(4)
Доставка покупателю	(6 429)	(7 734)
Маркировка товара	-	(1 308)
Прочие затраты	(367)	(355)
Таможенное оформление	(1 560)	(744)
Услуги грузового склада	(1 351)	(861)
Транспортные хоз. расходы	(183)	(327)
Итого	(9 890)	(11 333)

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы по типам за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Командировочные расходы	(984)	(659)
Амортизация	(16 395)	(13 313)
Аренда	(3 096)	(2 026)
Ведение бухгалтерского учета	(806)	(767)
Информационно-консультационные услуги	(931)	(401)
Малоценное оборудование и запасы	(56)	(137)
Оплата труда	(16 933)	(12 367)
Офисное оборудование	-	(102)
Представительские расходы	(682)	(67)
Прочие затраты	(2 557)	(1 261)
Расходы на содержание офиса	(172)	(3 645)
Расходы на страхование	(1 496)	(1 541)
Содержание служебного автотранспорта	(13 063)	(2 529)
Услуги ГПХ	(13 759)	(1 399)
Итого	(70 930)	(40 214)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	5 768	-
Прочие доходы	-	726
Реализация основных средств	1 901	620
Итого	7 669	1 346

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	(1 443)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 622)	(1 958)
Прочие операционные доходы (расходы)	(777)	(760)
Реализация основных средств		(120)
Итого	(2 399)	(4 281)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	31 530	21 900
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 883	4 380
Постоянные налоговые обязательства:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	15	45
Итого	15	45
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
Оценочные обязательства и резервы	60	131
Расходы будущих периодов	14	(309)
Арендные обязательства	(5 908)	7 415
Итого	(5 834)	7 237
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых обязательств		
Доходы будущих периодов	16	230
Основные средства	(190)	(9 372)
Проценты по обязательствам	180	(184)
Итого	6	(9 326)
Итого текущий налог на прибыль	2 070	2 336

15*) Она и оно рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20% (без учета пересчета ставки налога на прибыль на 25%)

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль до 25% были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства:

- Отложенные налоговые активы увеличились на 3 076 тыс. рублей,
- Отложенные налоговые обязательства увеличились на 3 711 тыс. рублей.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1. Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
ООО "Спецмонтажгрупп"	РОССИЯ	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ООО "Иглвейтрансгрупп"	РОССИЯ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Вицко Н.А.	РОССИЯ	

19.2. Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

Продажи продукции, услуг связанным сторонам, закупки у связанных сторон, состояние расчетов со связанными сторонами

Общество приобретало товары, работы, услуги на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

2025 год

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)	
			Продажи	Закупки
СПЕЦМОНТАЖГРУПП ООО	-	-	430	-
ООО "Иглвейтрансгрупп"	-	-	-	2 254
ИТОГО	-	-	430	2 254

2024 год

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)	
			Продажи	Закупки
ООО "Иглвейтрансгрупп"	-	2 112	-	2 112
ИТОГО	-	2 112	-	2 112

Займы выданные и полученные

В 2024 году операции по выданным займам со связанными сторонами не осуществлялось.

В течение 2022-2025 годах Обществом были получены следующие займы от связанных сторон.

Структура задолженности представлена в таблице:

Валюта займа	Займодавец	(тыс. руб.)		
		Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам	Итого
РУБ	Вицко Н.А.	100 000	3 519	103 519
Итого		100 000	1 115	41 115

19.3. Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала (включая страховые взносы) за 2025 и 2024 года составили:

Расходы управленческого персонала	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
	15 837	10 108

19.4. Дивиденды

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды за 2024 год в общей сумме 31 000 тыс. руб

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101.6797	89.6883
Евро	92,0938	106.1028	99.1919
Китайский юань	11,1592	13.4272	12.5762

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России быстро изменяются, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, связанными с проведением специальной военной операции, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют, увеличения процентных ставок и сбоя логистических цепочек.

Общество не может оценить влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- незавершенных судебных разбирательств;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

22. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2026 года, после окончания отчетного периода, произошла эскалация военного конфликта на Ближнем Востоке с участием Ирана, США и Израиля. Ключевым последствием, оказывающим прямое влияние на деятельность Общества, стало закрытие Ормузского пролива для гражданского судоходства. Указанное событие привело к существенному удорожанию фрахта, росту страховых премий для судов и грузов, а также к скачку мировых цен на нефть. Данные факторы создают значительную неопределенность в отношении стоимости топлива и доступности альтернативных маршрутов доставки в 2026 году. Руководство Общества внимательно отслеживает развитие ситуации и оценивает возможные меры по минимизации негативных последствий для операционной деятельности и финансовых результатов.

24. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Генеральный директор _____ Вицко Н.А.

31 марта 2026 года