

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерской отчетности

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НИКАЛЕС»**

за 2025 год

1. Сведения об обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Никалес»

Сокращенное наименование: ООО «Никалес»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Никалес» зарегистрировано в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Костромской области 13.11.2014г. в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за № 1144437001631.

ИНН 4402003760, КПП 440201001

Юридический адрес: Российская Федерация, Костромская область, город Буй, улица Полева, дом 3

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Количество участников: По состоянию на 31.12.2025 года участниками Общества является 1 учредитель.

Лаврикова Марем Хасановна -доля в уставном капитале 100%

Органы управления ООО «Никалес»:

Исполнительный орган - директор, Лаврикова Марем Хасановна, действующий на основании Устава, решение участника Общества №4 от 06.06.2022г.

Сведения о среднесписочной численности работающих:

на 31.12.2024 год составила 14 человек.

на 31.12.2025 год составила 13 человек.

Виды деятельности:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Никалес», является Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.41).

Сведения о формировании годовой отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Никалес» за 2025 год подготовлена в соответствии с РСБУ, а также с учетом отраслевых стандартов.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности внеплановые инвентаризации имущества и обязательств. Результаты инвентаризаций отражены в регистрах бухгалтерского учета за 2025г.

2. Основные положения учетной политики общества

2.1 Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Никалес» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 31/12/24 от 31.12.2024, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет ведется директором, исполняющим обязанности Главного бухгалтера.

Организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляет директор. Ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на директора.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов разработан в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий», утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – рублях и копейках.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами.

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. Если стоимость объекта бухгалтерского учета выражена в валюте, то она записывается в регистрах бухучета как в валюте, так и в рублях.

Документы бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и включены в «Перечень форм первичных учетных документов, применяемых в ООО «Никалес» при оформлении фактов «хозяйственной жизни».

В указанный Перечень не включаются первичные учетные документы, составленные по формам, утвержденным законодательством РФ.

Помимо обязательных реквизитов первичный документ может содержать и дополнительные.

Учетный документ может быть как бумажным, так и электронным. Электронный документ подписывается электронной цифровой подписью.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные учетной политикой сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивается лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Право подписи первичных документов разрешается должностным лицам, согласно приказам, доверенностям, должностным инструкциям.

Формы бухгалтерской отчетности разработаны на основе рекомендуемых типовых форм (ПБУ 4/99, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Представление бухгалтерской отчетности контролирующим органам осуществляется в электронном виде. Представление бухгалтерской отчетности участнику общества, руководителям, другим пользователям осуществляется на бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.5».

2.2 В бухгалтерском учете актив принимается к учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев;

объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

стоимость объекта превышает 100 000 руб.

В налоговом учете первоначальная стоимость основных средств должна быть более 100 000 руб. Основные средства, стоимость которых менее 100 000 руб. в налоговом учете относятся к имуществу, которое не является амортизируемым и списывается в составе материальных расходов (п. 1 ст. 256, подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется равномерно линейным методом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.3. При организации учета арендованных основных средств Обществом руководствуется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Объекты аренды принимаются к учету на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды),
- дату заключения договора аренды.

Предметы аренды принимаются к учету на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде и отражаются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Амортизация арендованного имущества отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

2.4 В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы и готовая продукция признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащего контроля за наличием и движением запасов Обществом применяется классификатор номенклатурных номеров с указанием наименования запасов.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально суммам всех прямых затрат, себестоимости выпуска.

2.5 ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.6 Доходы ООО «Никалес» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации товаров, выполненных работ (услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от реализации основных средств, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

2.7 Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы производственные, общехозяйственные (управленческие), т. е. от обычной деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Производственные (прямые) затраты отражаются на счете 20 в разрезе статей затрат, номенклатурных групп. В перечень прямых расходов включаются: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров; расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в процессе производства товара; расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности; обязательное медицинское страхование; обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при производстве товаров.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно, как расходы периода списываются на «Управленческие расходы».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.8 Расходы, произведенные ООО «Никалес» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как прочие оборотные активы. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Никалес» и покупателями, заказчиками.

2.10 В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н) общество создает в бухгалтерском учете:

- резерв по сомнительным долгам. Размер отчислений в резерв рассчитывается по каждому сомнительному долгу ежеквартально исходя из оценки вероятности его погашения полностью или частично. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей, поставщиков по выданным авансам или прочих дебиторов, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам формируется на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Начисление резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы»;

2.11 В соответствии с п. п. 3 - 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н) общество создает в бухгалтерском учете:

- оценочные резервы на оплату отпусков. Резерв формируется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и рассчитывается ежемесячно исходя из заработной платы каждого сотрудника, исчисленной в соответствии с законодательством, и количества дней неиспользованного отпуска за отчетный месяц.

3. Результат хозяйственно - финансовой деятельности Общества

Основной целью Общества является получение прибыли и ее использование в интересах Общества.

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

Выручка от продаж за 2025 год составила 136 426 тыс. руб.

Выручка от продаж за 2025 год составила 133 919 тыс. руб

Выручка от продаж за отчетный период по сравнению с 2024 годом, уменьшилась на 2 507 тыс. руб. в связи с сокращением объема перевозок.

Транспортные услуги осуществлялись в следующие страны: Российская Федерация.

Финансовый результат деятельности Общества за 2024г.

Наименование показателя	тыс. руб.
	2024 г.
Выручка	136 426
Себестоимость продаж	(133 311)
Валовая прибыль (убыток)	3 115
Управленческие расходы	(6 350)
Прибыль (убыток) от продаж	(3 235)
Проценты к уплате	(968)
Прочие доходы	7 729
Прочие расходы	(1 230)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 296
Налог на прибыль	(1 043)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(415)
Отложенный налог на прибыль	(628)
Чистая прибыль (убыток)	1 253

3.1. Финансовый результат деятельности Общества за 2025г.

Наименование показателя	тыс. руб.
	2025 г.
Выручка	133 919
Себестоимость продаж	(114 258)
Валовая прибыль (убыток)	19 661
Управленческие расходы	(5353)
Прибыль (убыток) от продаж	14308
Проценты к уплате	(803)
Прочие доходы	649
Прочие расходы	(495)
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 659
Налог на прибыль	(3512)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(368)
Отложенный налог на прибыль	(3144)
Чистая прибыль (убыток)	10 147

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств составила 61 203 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. остаточная стоимость основных средств составила 57 164 тыс. руб.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Пригодных для использования, но не используемых основных средств нет.

3.3. Финансовые вложения

В отчетном периоде выданные займы отсутствуют.

Данные об отсутствии выданных и погашенных займах, а также о начисленных процентах отражены в таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Краткосрочные депозиты не считаются финансовыми вложениями и отражаются как денежные средства на специальных счетах в банке.

3.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

3.7. Запасы

Запасы на 31.12.2024г. составили 3 391 тыс. руб.

Запасы на 31.12.2025 г. составили 4 369 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Данные о составе запасов и их движении отражены в таблице 6.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 14 734 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 44 651 тыс.руб.

Данные об изменении дебиторской задолженности отражены в таблице 7.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 15 426 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 34 418 тыс.руб.

Перечень крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г.

тыс. руб.

Контрагенты	Сумма задолженности	В т. ч. просроченная
62 Расчеты с покупателями и заказчиками		
ЗАО «МПК»	1 601	-
ООО «ЛИДЕРАВТОТРАНС»	1 109	-
ООО «ОБОЗ ДИДЖИТАЛ»	892	-

Перечень крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2025г.

тыс. руб.

Контрагенты	Сумма задолженности	В т. ч. просроченная
62 Расчеты с покупателями и заказчиками		
ООО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК»	8 587	-
ООО «РТЭ»	1 310	-
ООО «КУБИС ТРАНС»	1 284	-
ООО «ТЭК ЛИДЕРТРАНС»	1 995	-

Резерв по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов не создавался.

Перечень крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2024 г.

тыс. руб.

Контрагенты	Сумма задолженности
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
ООО «Газпромнефть-Региональные Продажи»	1 908
ООО «РН-КАРТ»	1 045

Перечень крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2025 г.

тыс. руб.

Контрагенты	Сумма задолженности
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
ООО «Газпромнефть-Региональные Продажи»	1 832
ООО «ТН-АЗС-Запад»	1 491
ООО «РН-КАРТ»	1 725

3.9. Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на счетах в банках.

3.10. Расчеты по договорам аренды

Расчеты по договорам аренды отражены в составе краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности.

3.12. Заемные средства

Заемные средства Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

В 2024 году заемные средства ПАО Сбербанк увеличились за счет предоставления заемных денежных средств в виде кредита в размере 1 500 тыс.руб.

В 2025 году заемные средства увеличились за счет привлечения заемных денежных средств, в виде кредитов ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК в размере 8 000 тыс. руб.

В 2024 году заемные средства физических лиц уменьшились за счет возврата части заемных денежных средств в размере 6 307 тыс.руб.

Все денежные средства, указанные в договорах получены Обществом на расчетный счет.

Расходы по уплате % по заемным средствам включаются в состав расходов исходя из фактической величины.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской

отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Отражение постоянных и временных разниц, постоянного налогового расхода или дохода, отложенного налога на прибыль, предусмотренных ПБУ 18/02, выполняется сводными (результатирующими) проводками ежемесячно в последний день отчетного периода. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Результат отражен по стр. 2411 «Отчета о финансовых результатах».

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств за 2025 год поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в свою очередь в платежи - поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показаны без учета налога на добавленную стоимость.

5. Уставный капитал связанные стороны

На 31.12.2024г. размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

На 31.12.2025г. размер уставного капитала не изменился и составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен в размере 100%.

Начисленные, на оплату труда персоналу основного подразделения Общества, за 2024 год за отчетный период, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты составили 1 003 тыс. руб.

Начисленные, на оплату труда персоналу основного подразделения Общества, за 2025 год за отчетный период, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты составили 1 508 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

6. Прочие аспекты

Претензионная работа, суды

Процедуры правового характера: на конец 2025 года года судебные дела на рассмотрении отсутствуют.

Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025 года условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

В течение 2025 году Общество не принимало участия в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2025 году отсутствует.

Информация о прекращаемой деятельности

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

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. Не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение финансово-хозяйственной деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснениях, не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.



Директор
ООО «Никалтеc»

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Лаврикова".

Лаврикова М.Х.

31.03.2026 г