

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

### Раздел 1. Общие сведения об Обществе:

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Вахтовик» (ООО «Вахтовик»).

1.2. ОГРН 1188617010405, ИНН 8602287299/860201001, дата создания 18.07.2018 г.

1.3. Основной вид деятельности: 78.20 - Деятельность агентств по временному трудоустройству. Аккредитация для осуществления деятельности выдана 13.09.2024г по 13.09.2027г.

1.4. Юридический адрес: 628422, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Сосновая, 27 офис 415.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Участник общества на 31.12.2023: Парфенов С.В.- бенефициарный владелец (доля 100%) 27.09.1979 г.р., гражданин РФ.

1.6. Уставный капитал общества составляет- 1 000 000 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

- на 31.12.2024г. составила 283 человек

- на 31.12.2025г. составила 223 человек

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор: Парахин Вячеслав Викторович с 30.11.2021г на основании Решения №5 от 22.11.2021г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций возложена на Генерального директора Парахина В.В.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее Отчетность) ООО «Вахтовик» (далее по тексту – Общество) за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетность включает в себя Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 (далее Баланс), Отчет о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, текстовые пояснения организации.

### 2. Основные элементы учетной политики предприятия

#### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется сторонней организацией: ООО БКК «ИНФРА-АУДИТ» ИНН 8602291094 по договору №563 от 02.10.2018 г.

В 2025 г. Общество применяло Положение об учетной политике, утв. приказом № 1 от 30.12.2023 г.

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Расходы по основному виду деятельности Общество учитывает на счете 20 «Основное производство».

## ***2.2. Учетная политика для целей налогового учета.***

Общество определяет налоговую базу по НДС и налогу на прибыль по методу начисления.

### **Раздел 3. Учет договоров строительного подряда**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н., в связи с отсутствием объекта учета.

### **Раздел 4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н., в связи с отсутствием объекта учета. Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

### **Раздел 5. Бухгалтерская отчетность организации**

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменения
1.	Валюта баланса, тыс. руб.	28692	27137	-1555

Сведения о собственном капитале общества:

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
1.	Уставный капитал, тыс.руб.	1 000	1 000	-

2.	Переоценка внеоборотных активов, тыс. руб.	-	-	-
3	Резервный капитал, тыс. руб.	-	-	
4	Сумма чистых активов, тыс. руб.	3097	1602	-1495

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества числится дебиторская задолженность в сумме 26628 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 24253 тыс. руб. вся задолженность является краткосрочной.

Простроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

#### **Раздел 6. Учет материально-производственных запасов**

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не числятся материально-производственные запасы.

#### **Раздел 6.1 Резервы под обесценение запасов**

В связи с отсутствием запасов, Общество не создает резервы под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019.

#### **Раздел 7. Учет основных средств**

У Общества отсутствуют объекты основных средств, в связи с чем ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» в отчетном периоде не применилось.

#### **Раздел 8. События после отчетной даты**

У Общества факт отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой

подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в связи с чем Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н не применялось.

#### **Раздел 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- по количеству не использованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножить на среднедневной заработок в разрезе по каждому сотруднику. Размер ежемесячных отчислений в резерв рассчитываются по каждому подразделению.

По состоянию на 31.12.2025г. числятся оценочные обязательства на сумму 1282 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство по вознаграждениям работникам в размере 986 тыс. руб.,

- оценочное обязательство по страховым взносам в размере 296 тыс. руб.

#### **Раздел 10. Доходы организации**

Учета доходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности

-прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от предоставления персонала, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Моментом признания выручки Общество признает дату подписания акта выполненных работ, оказания услуг, универсального передаточного документа.

<b>Пояснения</b>	<b>Выручка от реализации продукции, работ, услуг</b>	<b>2024г.</b>	<b>2025г.</b>
Ф №2 стр.2110	Предоставление персонала, оказания услуг тыс. руб.	262588	226984
	%	100	100
	<b>ИТОГО</b>	<b>262588</b>	<b>226984</b>

В составе прочих доходов Общество признает прочие внереализационные доходы, которые не являются существенными и согласно пункту 28 ФСБУ 4/2023, с 2025 года в отчёте о финансовых результатах показатели прочих доходов

и прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

## **Раздел 11. Расходы организации**

Учета расходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет общехозяйственных расходов Общество ведет на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание затрат со счета 26 «Общехозяйственные расходы» производятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.

Расходы по основному виду деятельности Общество учитывает на счете 20 «Основное производство». Списание затрат со счета 20 производится в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно.

В составе прямых расходов Общество учитывает:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, включая страховые взносы.

В составе прочих расходов Общество признает прочие внереализационные расходы, которые не являются существенными и согласно пункту 28 ФСБУ 4/2023, с 2025 года в отчёте о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

Прибыль за 2025 г. составила 355 тыс. руб.

## **Раздел 12. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Обществом выделены следующие связанные стороны:

1. Парфенов Сергей Викторович-участник общества 100% в уставном капитале;

Бенефициарный владелец Парфенов Сергей Викторович (доля 100%) 27.09.1979 г.р., гражданин РФ.

2. Парахин В.В. - генеральный директор ООО «Вахтовик» с 30.11.2021г;

В 2025 году операции между связанными сторонами не осуществлялись, согласно Решения единственного участника Общества о выплате дивидендов от 30.09.2025 г. начислены дивиденды в сумме 1 850 000,00 рублей, выплачены в

Размер вознаграждения, выплаченного в 2025г. управленческому персоналу:

Ф. И. О.	Должность	Оплата труда, тыс., руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Парахин Вячеслав Викторович	Генеральный директор	972,5	291,7

размере 1 609 500,00 , перечислен НДСЛ в сумме 240 500,00.

### **Раздел 13. Информация по сегментам**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. №11н., в связи с отсутствием объекта учета.

### **Раздел 14. Учет государственной помощи**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н., в связи с отсутствием объекта учета.

#### **Раздел 14.1. Учет арендных отношений**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ПБУ25/2018, утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что срок аренды по договору менее года.

### **Раздел 15. Учет нематериальных активов**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н., в связи с отсутствием объекта учета.

### **Раздел 16. Учет расходов по займам и кредитам**

В связи с отсутствием займов и кредитов, Общество не применяло Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

### **Раздел 17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н., в связи с отсутствием объекта учета.

### **Раздел 18 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали вложения со сроком погашения три месяца и меньше с даты приобретения.

В соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н), в отчёте потоки за отчетный период классифицированы как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

## **Раздел 19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций**

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество осуществляет с применением ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» с использованием способа расчета временным разниц балансовым методом.

В отчетном периоде не возникали временные разницы, образующие отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год определена на основании данных налогового учета и составила 1542 тыс. руб.

## **Раздел 20. Учет финансовых вложений**

В отчетном периоде Общество не применяло ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред.27.11.06, в связи с отсутствием объектов финансовых вложений).

## **Раздел 21. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. №105н., в связи с отсутствием объекта учета.

## **Раздел 22. Изменения оценочных значений**

Организация применяет положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ21/2008) утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н.

На 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

## **Раздел 23. Информация по прекращаемой деятельности**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 г. Общество не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

### **Раздел 23.1 Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

На 31.12.2025 г. Общество имеет положительное значение величины чистых активов:

№ п/п	Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменения
1.	Чистые активы, тыс. руб.	3097	1602	-1495

Несмотря на нестабильную и сложную экономическую ситуацию Общество предпринимает различные меры для увеличения доходности от основного вида деятельности по подбору персонала.

За 2025 г. прибыль составила 355 тыс. рублей.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «ВАХТОВИК»  
30.03.2026 г.

\_\_\_\_\_ /В. В. Парахин/