

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «КРИСТАЛЛ 86»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Кристалл 86» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Правовое положение ООО «КРИСТАЛЛ 86» определяется Гражданским кодексом Российской Федерации. Федеральным законом «Об ограниченной ответственности», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Методических указаний о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КРИСТАЛЛ 86»

I. Общие сведения

1.1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КРИСТАЛЛ 86»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8619017325

Код причины постановки на учет (КПП): 861901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность, связанная с перевозками (ОКВЭД 49.41).

Уставный капитал предприятия составляет: 10 000 рублей

Юридических лиц в составе участников - нет.

Система налогообложения: Общая система налогообложения

Годовая среднесписочная численность в 2025г. составила 191 человек, в 2024г. составляла – 181 человек.

Участником Общества с долей участия 100% является Абатуров Дмитрий Васильевич

Общество зарегистрировано по адресу: 628327, Ханты - Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нефтеюганский р-н, Салым п., Дорожников ул., стр 1

Директор ООО «КРИСТАЛЛ 86» - Абатуров Дмитрий Васильевич.

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года является Абатуров Дмитрий Васильевич с долей 100% в уставном капитале Общества. (Согласие на обработку персональных данных получено.)

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. филиалов и обособленных подразделений нет.

Общество имеет следующие лицензии:

21.03.2022	№АК 86-001729
Начало действия	21.03.2022
Вид деятельности и	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами
Орган	Северо-Уральское межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта

1.2. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

1.3. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ГОРСИ-Аудит", ОГРН 1167232072270, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 1166065503. Стоимость аудиторской проверки на 2025г. утверждена участником Общества и составляет 150 тыс. руб.

1.4. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г . № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «КРИСТАЛЛ 86» на 2025 год, утвержденного приказом ООО «КРИСТАЛЛ 86» от 27 декабря 2024 года № 6.

В отчетном периоде отступлений от норм законодательства и методов учета, принятых внутренними документами, не было.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующих лет. Данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей, в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенные показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно. В случае незначительности таких показателей они приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием информации о них в пояснениях.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствуют. Данные бухгалтерской отчетности достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики на 2025 год утвержденной Приказом от 27.12.2024 №6.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности не существует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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 5 и более процентов.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Изменения в учетной политике Общества

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Были внесены изменения Обществом в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год Приказ №5 от 27.12.2024г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

- основные средства, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

2.3. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2022 года в полном объеме.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во

внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- здания,
- транспортные средства.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосемобили), учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2025 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение объектов не производилась. Объекты основных средств не переводились на консервацию.

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток – в строке 2350 «Прочие расходы».

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанной с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, которые следует отражать в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы», по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2025г. – нет.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, выполнения работ, оказания услуг.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Основные средства, сданные в аренду, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и отражаются в таблице 4.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

2.4. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

2.5. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год по состоянию 31 декабря. При этом данный резерв не создается по запасам,

если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются в строке 1230 «Дебиторская задолженность», на 31.12.2025 года сумма авансов и предварительной оплаты запасов составила 1 141,2 тыс. рублей

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страхование транспортных средств ОСАГО,КАСКО), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.8. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступление от продажи товаров, работ, услуг;

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- Возврат денежных средств от поставщика, возврат подотчетных сумм.

2.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

2.11. Налогообложение

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

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе 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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.12. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- прибыль от продажи основных средств и иных активов.
- доходы от реализации прочего имущества (реализация топлива).
- отчисления в оценочные резервы

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- убыток связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов*;
- убыток от продажи основных средств и иных активов;
- расходы связанные с реализацией топлива.

- **Информация по прекращаемой деятельности**

Решения относительно прекращения деятельности, в части использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже, приостановление части деятельности - отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г. – 282 372 тыс. руб. Стоимость основных средств за период с 31.12.2024 года по 31.12.2025 года уменьшилась на 24 486 тыс. руб.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Изменения стоимости основных средств вследствие достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств ни в 2024, ни в 2025г не было.

Полученные в аренду объекты основных средств

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА), данные активы отражаются в отчетности в составе строки 1150 «Основные средства».

Дополнительно указанная информация отражена в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

По состоянию на 31.12.2025 не выявлено обесценение активов.

Основных средств с ограничением права собственности и основных средств, переданных в залог на 31.12.2025г. - нет.

3.2. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость запасов на 31.12.2025г. по сравнению с остатками на 31.12.2024г. увеличилось на 89 тыс. руб. и составила 5 957 тыс. руб.

Наиболее крупным поставщиком запасов является ООО «Интеграл», поставка составляет 78 % от всех поставляемых в Общество материалов

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены

или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 31.12.2025г. на основании приказа № 4 от 31.12.2025г.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих отчетному периодах, отсутствовали.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице, представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 114 120 тыс. руб. Аналогичный показатель на 31.12.2024 года – 90 672 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. строка 1260 баланса составила – 905 тыс. руб. на 31.12.2024 года – 893 тыс. руб.

В совокупности дебиторская задолженность состоит из:

- задолженности покупателей- 109 180 тыс.руб.,
- задолженности с поставщиками и подрядчиками –4 146 тыс. руб.,

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде увеличилась на 23 448 тыс. руб.

Основным дебитором Общества является- ГАЗПРОМНЕФТЬ - СНАБЖЕНИЕ ООО 80 % от совокупного объема поставок товаров (работ, услуг).

Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составила по состоянию на 31.12.2024 года – 92, а по состоянию на 31.12.2025 года – 94 %, т.е. имеет критическое значение (превышает 25-27% оборотных активов). В общей стоимости имущества величина дебиторской задолженности составит на 31.12.2025г. – 26 %, на 31.12.2024г. – 21,2%.

По состоянию на 31.12.2025г. по результатам оценки Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 5 814 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «КРИСТАЛЛ 86» и покупателями и заказчиками.

Информация по разделу дополняется табличными формами 8 «Обязательства». 8.1«Наличие и движение обязательств» и 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 89 267 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 года увеличилась по сравнению с положением на 31.12.2024 года на 8 695 тыс. руб.

Кредиторскую задолженность по лизинговым платежам сроком обращения более 12 месяцев формирует прочие обязательства в составе долгосрочных обязательствах (стр. 1450 баланса) и обязательств по аренде (стр. 1520 баланса)

Сумма данного обязательства на 31.12.2025 составила 54 348 тыс. руб., на 31.12.2024 года задолженность составляла 37 366 тыс. руб.

Сумма задолженности по кредитам и займам, величина краткосрочной задолженности на 31.12.2025г. погашена полностью.

В совокупности сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составила – 111 912 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляла - 86 235 тыс. руб.

Удельный вес кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года ее сумма 26 % общей стоимости имущества предприятия, а на 31.12.2024 года – 20,16 %.

Кредиторская задолженность состоит из задолженности перед поставщиками- 26 942 тыс.руб., задолженность по авансам полученным – 104 тыс.руб., задолженность по налогам и сборам – 30 008 тыс. руб., задолженность прочим дебиторам и кредиторам - 428 тыс.руб, расчеты с подотчетными лицами - 82 тыс.руб.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде оптимальное, на конец года, дебиторская превышает кредиторскую задолженность. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 5%., по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность дебиторов превышает обязательства перед кредиторами и на один рубль кредиторской задолженности приходится 1,02 рубля дебиторской.

3.4. Информация об оценочных значениях

Обязательства в виде резерва на отпуска по состоянию на 31.12.2025 года строка 1540 баланса составила - 31 751 тыс. руб., на 31.12.2024года – 31 576 тыс. руб. .

3.5. Собственный капитал

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФИО аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
Абатуров Дмитрий Васильевич	Лицо является единственным участником данного юридического лица

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 22 767,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Согласно Решению единственного участника по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате единственному участнику:

- за 2025 год 37 063 тыс.руб.
- за 2024 год 25 921 тыс. руб.
- за 2023 год 26 366 тыс. руб.
- за 2022 год 29 229 тыс. руб.

3.6. Финансовый результат

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть:

- в отношении доходов от продажи товаров по факту перехода права собственности;
- в отношении услуг по факту оказания услуг на дату подписания акта.

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент (укрупненный вид деятельности) - транспортные услуги.

За 2025 год доходы от реализации в целом по Обществу составили 728 180 тыс. руб., в 2024 году- 727 230 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Доходы от реализации	2025г.	2024 г.
	Доходы (без НДС)	Доходы (без НДС)
Выручка от оказания транспортных услуг	873 815 580,43 - 145 635 929,97 = 728 179 650,46	872 675 708,26- 145 445 951,34 =727 229 756,92
Итого	728 179 650,46	727 229 756,92

При этом:

- доходы от основного вида деятельности увеличились на 950 тыс. руб.
- прочие доходы уменьшились на 5 718 тыс. руб.

Величина прочих доходов на 31.12.2025г. составила 5 906 тыс. руб. в т.ч.:

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

тыс. руб.

Расходы по видам деятельности	2025г.	2024 г.
	Расходы (без НДС)	Расходы (без НДС)
Транспортные услуги	653 928	638 216
Управленческие расходы	54 323	45 980
Итого	708 251	684 196

Всего величина расходов Общества по обычным видам деятельности составила 708 251 тыс. руб. в т.ч. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды 320 059 тыс. руб., амортизация - 113 998 тыс. руб., материальные расходы -145 865 тыс. руб., прочие затраты – 128 329 тыс.руб.

В течение 2024-2025 годов продаж по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - не было .

Величина прочих расходов на 31.12.2025г. составила 12 600 тыс.руб.

Согласно отчету о финансовых результатах за 2025 г. чистая прибыль составила 4 130 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Текущий налог на прибыль в 2025 году составил 18 747 тыс. руб. При этом в отчете о финансовых результатах величина текущего налога соответствует величине налога сформированного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Налоговая база по налогу на прибыль

НД по налогу

74 988,00

на прибыль

Текущий налог на прибыль			18 747,00	
ОНА	Ф. №1 НГ		22 560,00	22 560,00
ОНО	Ф. №1 НГ	5=3-4	71 157,00	71 157,00
Отложенный налоговый актив (обязательство)				-48 597,00
ОНА	Ф. №1 год		32 360,00	32 360,00
ОНО	Ф. №1 год		65 300,00	65 300,00
Отложенный налоговый актив (обязательство)		8=6-7		-32 940,00
Отложенный налог на прибыль за отчетный период		9=8-5		15 657,00
Расход по налогу на прибыль за отчетный период		10.=9-2.1		-3 090,00
Условный расход по налогу на прибыль		11=1*25%		1 805,00
Постоянный налоговый расход		12=10-11		-4 895,00
Чистая прибыль		13=(1+11+12)		4 130,00
Прочие				
Чистая прибыль по данным ф. №2				4 130,00

3.7. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024г.	2023 г.
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	129	855	712
Итого денежные средства	129	855	712
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты	129	855	712

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

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 недоступных для использования, нет.

По состоянию на :

– 31.12.2025 аккредитив отсутствует;

Отчет о движении денежных средств ООО «Кристалл 86» дает информацию о том, как сформирован показатель строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» (с разбивкой по направлениям деятельности).

Открытые, но не использованные Обществом кредитные линии в 2025 году отсутствуют.

Остатки в отчете о движении денежных средств ООО «Кристалл 86» формирует только по счетам учета денежных средств.

3.8. Обеспечения полученные и выданные

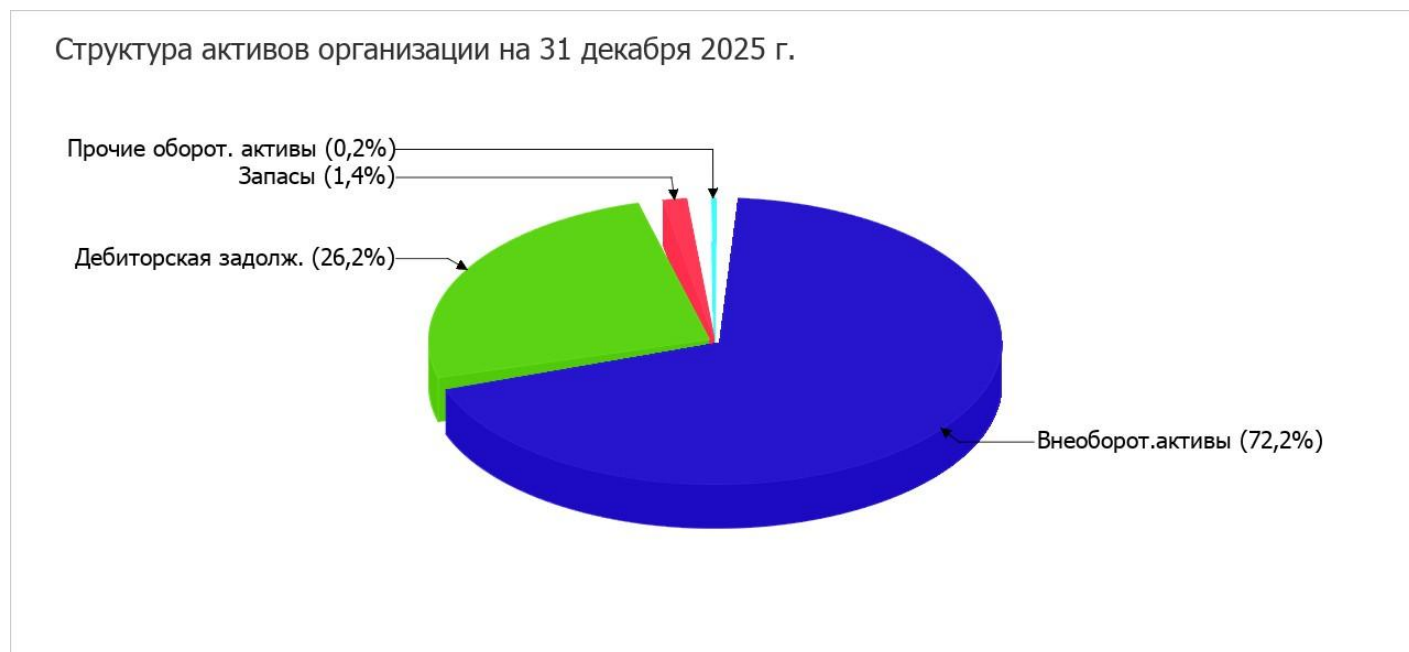
В 2024 и в 2025г. Общество не получало и не выдавало обеспечения.

3.9. Информация об операциях в иностранной валюте.

Операций в иностранной валюте в 2025 году не было.

IV. Анализ финансового положения

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 23 968 тыс. руб. (69,7%)
- отложенные налоговые активы – 9 800 тыс. руб. (28,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам: ● прочие долгосрочные обязательства – 20 901 тыс. руб. (69,7%)

- кредиторская задолженность – 8 918 тыс. руб. (29,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-24 486 тыс. руб. и -11 061 тыс. руб. соответственно).

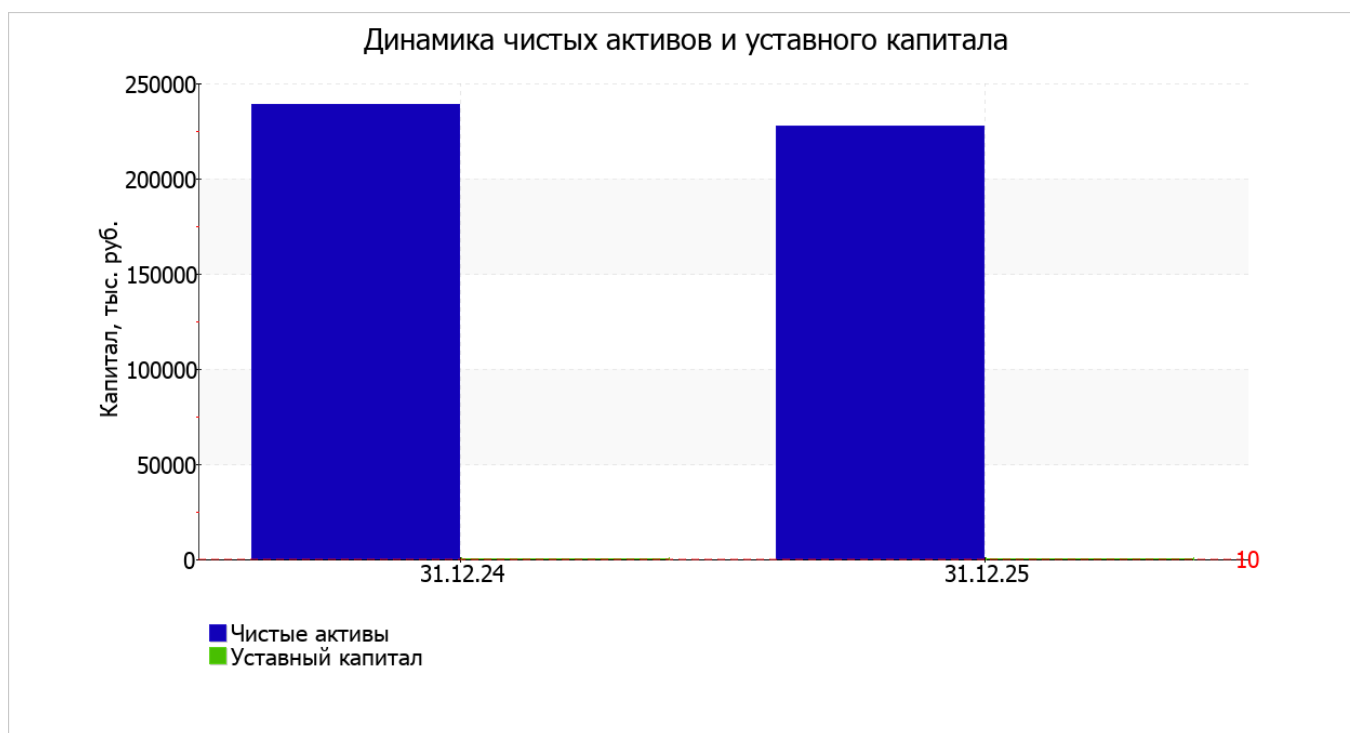
на последний день анализируемого периода (31.12.2025) собственный капитал организации составил 227 677,0 тыс. руб. за год снижение собственного капитала составило 11 061,0 тыс. руб.

4.1. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	238 738	227 677	55,8	52,1	-11	-4,6

					061	
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	238 728	227 667	55,8	52,1	-11 061	-4,6

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 22 767,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 4,6% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



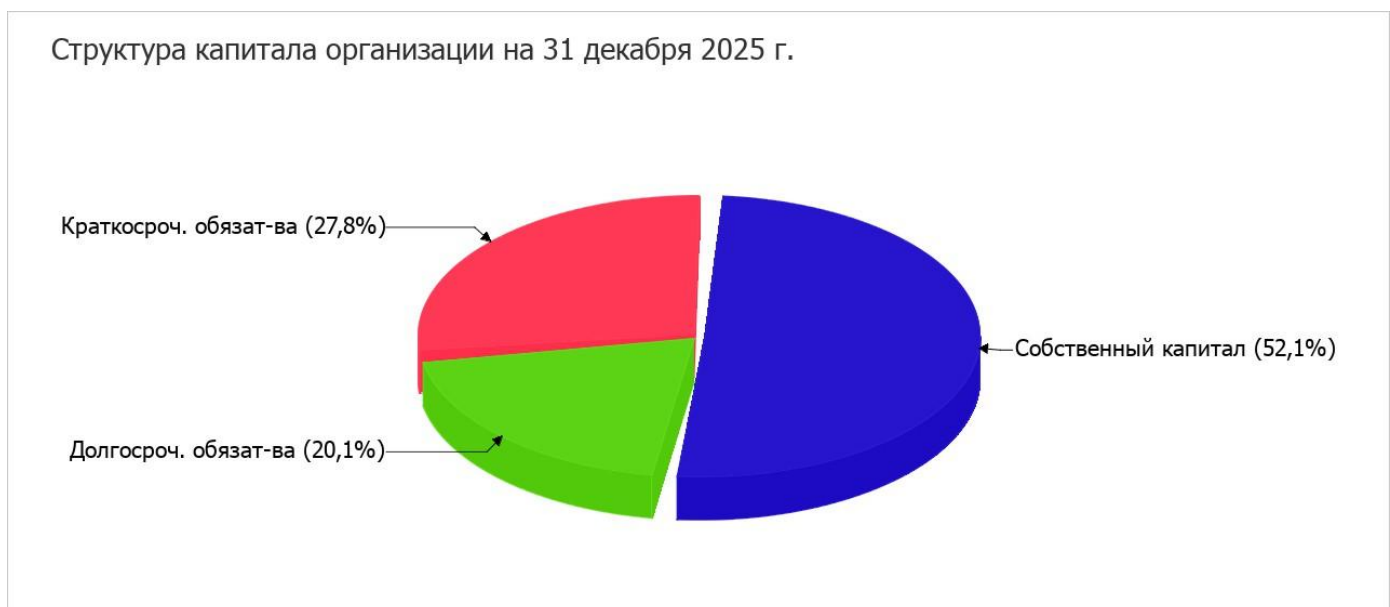
4.2. Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,56	0,52	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,92	-0,72	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Коэффициент покрытия инвестиций	0,73	0,72	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,38	-0,38	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-15,45	-14,7	+0,75	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,58	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил 0,52. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 52%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). за последний год имело место явное снижение коэффициента автономии, составившее 0,04. На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) равнялся -0,72, при этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был существенно меньше – -0,92 (рост на 0,2). на последний день анализируемого периода коэффициент имеет критическое значение. за последний год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился всего лишь на 0,01, до 0,72. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 72%). на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -14,7; это немного (на 0,75) больше, чем на 31.12.2024. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 42%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 3,5%.

4.3. Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,85	1	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,79	0,95	+0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

На 31.12.2025г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1 против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,15.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,95 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

4.4. Анализ рентабельности

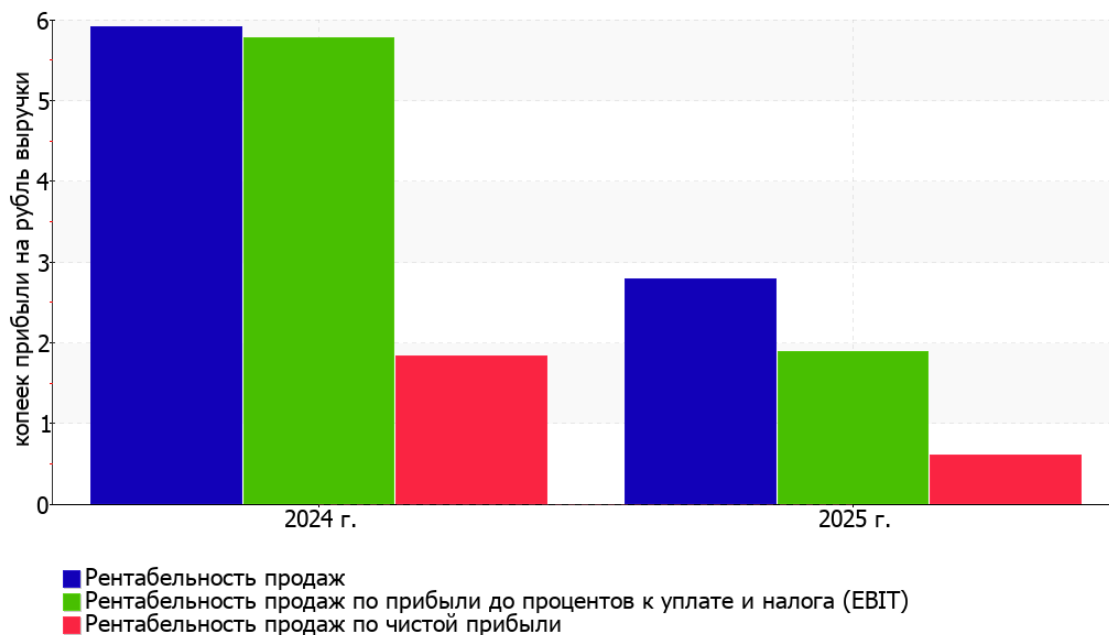
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	5,9	2,8	-3,1	-52,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,8	1,9	-3,9	-67,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	1,8	0,6	-1,2	-66,9

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-3,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 1,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,019 руб. чистой прибыли. за 2025 год значение рентабельности активов (1%) соответствует норме.

4.5. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф . 2025
	2025 г.	г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	55	6,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	3	119,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	51	7,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	217	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	117	3,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 217 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 3 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4.6. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "КРИСТАЛЛ 86" за весь рассматриваемый период. Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы; ● недостаточная рентабельность активов (1% за 2025 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётому, равной 5,9%);
- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "КРИСТАЛЛ 86" при том что, активы организации несколько увеличились (на 2,1%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-3,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,52);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 72% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 4 428 тыс. руб.

С критической стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "КРИСТАЛЛ 86" характеризуют следующие показатели:

- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является критическим (-0,72);
- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (20 335 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-22 699 тыс. руб.).

Согласно полученным показателям финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "КРИСТАЛЛ 86" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

V. Прочая информация

5.1. Совместная деятельность

В совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало.

5.2 Информация по операциям со связанными сторонами.

Связанной стороной в 2025 году, с которой Общество осуществляло взаимодействие, были:

1. ИП Абатуров Д.В. - транспортные услуги и операции связанные с кредитованием;
2. Абатуров И.Д. - транспортные услуги.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанного лица	Вид операции	2025		2024	
		Получено	погашено	Получено	Погашено
ИП Абатуров Д.В.	Аренда	8 400	7 820		
	Транспортные услуги	87 145	81 744	76 048	82 523
Абатуров И.В.	Транспортные услуги	11 701	11 384	8 476	8 328
	Аренды				

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

№ п\п	Управленческий персонал	2024 млн. руб.	2025 млн. руб.
1.	Краткосрочные		
	: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации),	3 719	4 744
	: их заместители,	2 796	3 237

№ п\п	Управленческий персонал	2024 млн. руб.	2025 млн. руб.
	: члены коллегиального исполнительного органа, : члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, : а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.		

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.4. События после отчетной даты

Событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на

отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период не было.

Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) не было.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

5.5. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Единственный участник Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, риску налогообложения и риску ликвидности.

1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие: риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

2. Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, а также выданные займы.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска.

3. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Нормативные значения	2024г.	2025г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	1,02	1,36
Больше 2 – неэффективное использование активов		

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,36 что показывает на эффективное использование активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Нормативные значения	2024г.	2025
0,5 и больше	0,56	0,52

Значение показателя в 2025 году 0,52, при таком показателе компания способна рассчитываться по всем имеющимся обязательствам, используя лишь собственные резервы.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Нормативные значения	2024г.	2025г.
0,1 и больше	-1,42	-0,72

Значение показателя не более (-0,72) свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.6. Прекращаемая деятельность

Решения относительно прекращения деятельности, в части использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже, приостановление части деятельности - отсутствуют.

5.7. Непрерывность деятельности

На момент сдачи отчетности 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.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно

следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5.8. Государственная помощь

Общество не получало в 2025г. государственную помощь.

5.9. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

5.10. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Д.В. Абатуров".

Абатуров Д.В.

17.03.2026г.