

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</b> <b>ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>3</b>
2.1. Основа составления отчетности и существенность .....	3
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.3. Нематериальные активы .....	4
2.4. Основные средства .....	7
2.5. Капитальные вложения .....	9
2.6. Учет аренды.....	11
2.7. Финансовые вложения .....	12
2.8. Прочие внеоборотные активы .....	13
2.9. Запасы .....	13
2.10. Дебиторская задолженность.....	14
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	15
2.12. Прочие оборотные активы .....	15
2.13. Уставный капитал и добавочный капитал, резервный капитал .....	15
2.14. Кредиты и займы полученные .....	15
2.15. Оценочные обязательства .....	17
2.16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	18
2.17. Признание доходов и расходов.....	19
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>19</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....</b>	<b>19</b>
<b>5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>19</b>
<b>6. ЗАПАСЫ.....</b>	<b>20</b>
<b>7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>	<b>20</b>
<b>8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>20</b>
<b>9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>	<b>20</b>
<b>10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>20</b>
<b>11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....</b>	<b>20</b>
<b>12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....</b>	<b>20</b>
12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ РАСКРЫТОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	20
12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ, ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	21
12.3. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА.....	22
12.4. ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ.....	22
12.5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	22

12.6.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	22
12.7.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	22
12.8.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
12.9.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	23
12.10.	АРЕНДА.....	23
12.11.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.....	24
12.12.	ЗАПАСЫ.....	24
12.13.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
12.14.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	26
12.15.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	26
12.16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
12.17.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
12.18.	ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ...	28
12.19.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	31
12.20.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32
12.21.	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ.....	36
12.22.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	36
12.23.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	36
12.24.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	37
12.25.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	38
12.26.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	38
12.27.	ПРИЛОЖЕНИЕ. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (РАЗДЕЛЫ 3-11). .....	38

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Таблица 1

### Виды деятельности Общества

№ п/п	Виды деятельности	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	Основной	Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении	99,58
2	Дополнительные	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	0,42

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 04.10.2023 г. №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1500 от 31.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение

которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 2% от показателей валюты баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства по значительным суммам исков, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия» и 1С:Предприятие 8.3 «Зарплата и управление персоналом», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (5. «Финансовые вложения», 9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится 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.

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

## **2.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих

стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

После признания объект нематериальных активов (результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации), разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания актива в бухгалтерском учете.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект - совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальные активы подлежат классификации по видам (например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам.

Для каждого объекта Общество определяет срок полезного использования исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

**Начисление амортизации объекта нематериальных активов:**

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете;

б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериального актива с бухгалтерского учета.

Начисление *амортизации* нематериального актива производится *линейным способом*.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации нематериального актива не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36) <5>.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

#### **2.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Учетной политикой предусмотрено не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены.

С целью обеспечения их сохранности в производстве или эксплуатации Общество организует количественный учет активов менее 100 тыс. руб., удовлетворяющим признакам основных средств, на забалансовом счете МЦ.04 – объекты основных средств.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Земельные участки
- Прочие основные средства

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, с периодичностью свыше 12 месяцев, как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются в два раза (существенно) от срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации основных средств производится линейным методом.

Срок полезного использования основных средств по группам:

- Здания – срок полезного использования от 240 до 1000 месяцев;
- Сооружения – срок полезного использования 120 месяцев;
- Машины и оборудование – срок полезного использования от 35 до 383 месяцев;
- Транспортные средства – срок полезного использования от 52 до 420 месяцев;
- Земельные участки – срок полезного использования 36 месяцев;
- Прочие основные средства – срок полезного использования от 36 до 600 месяцев.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

## **2.5. Капитальные вложения**

Учет ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

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

Не включаются в капитальные вложения, а признаются расходами периода, в котором они понесены:

- а) фактические затраты относящиеся к стадии исследования или к стадии разработок, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта основных средств, объекта нематериальных активов, о восстановлении объекта основных средств;
- б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, их текущий ремонт;
- в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, нематериальных активов, восстановлением основных средств;
- з) расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг;
- и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции, работ, услуг;
- к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- м) затраты на обучение персонала;
- н) затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов;
- о) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, нематериальных активов, восстановления основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);
- д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые

технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

## **2.6. Учет аренды**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.09 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде со сроком погашения более 12 месяцев

отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» и сроком погашения менее 12 месяцев по строке 1550 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Предполагаемый срок аренды по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию при отсутствии инициативы одной из сторон о прекращении аренды при переходе на учет, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установлен с 01.01.2025г. по 31.12.2026г.

По истечении ранее установленного срока по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию и отсутствие инициативы одной из сторон о прекращении аренды, установлен предполагаемый срок аренды активов с 01.01.2025г. 2года.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Финансовые вложения**

Общество вправе производить любые финансовые вложения, исходя из соображений производственной необходимости, целесообразности и получения наибольшей выгоды.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, а также вклады по договору простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются в учете в сумме фактически произведенных затрат.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Списание ценных бумаг при их реализации или ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

## **2.8. Прочие внеоборотные активы**

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

## **2.9. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Переход осуществлен 1 января 2021 года перспективным способом отражения последствий изменения учетной политики.

Право на единовременное списание запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется. (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

Учет приобретения запасов: Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражать непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать, учетные цены не применять.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределять пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) является артикул (п.6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания запасов: При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019), а с 01.01.2022г. по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), (пп. "в" п. 36 ФСБУ 5/2019)

Стоимость спецодежды списывается:

а) единовременно в момент ее приобретения, если срок полезного использования превышает 12 месяцев (но она не является амортизируемым имуществом, в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 (имеет первоначальную стоимость до 100 000 рублей.));

б) в момент передачи её в эксплуатацию, если срок полезного использования не превышает 12 месяцев и она предназначена для производственных нужд (п.43 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары, после их передачи в производство (эксплуатацию), аналитический учет осуществляется на забалансовых счетах: МЦ 02 – спецодежда; МЦ 04- малоценное оборудование, инструмент, инвентарь; МЦ 03- спецоснастка. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Оценка после признания: Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

## **2.10. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с организациями, физическими лицами за работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовый результат в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании приказа руководителя, инвентаризации и письменного обоснования с отнесением указанных сумм:

- на результаты хозяйственной деятельности (прочие расходы), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервированы.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

### **2.12. Прочие оборотные активы**

Оборотные активы представляют собой хозяйственные средства организации, потребляемые в течение года или производственного цикла.

Прочие оборотные активы учитываются в строке с кодом 1260 бухгалтерского баланса и включают в себя операции, не попадающие под распределение в основные сведения 2-го раздела. Анализ оборачиваемости активов позволяет определить финансовую динамику развития предприятия.

### **2.13. Уставный капитал и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с п. 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 10% от чистой прибыли.

### **2.14. Кредиты и займы полученные**

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Кредиты и займы, полученные предприятием, отражаются на конец отчетного периода с причитающимися на конец отчетного периода к уплате процентами.

Учет займов и кредитов, в том числе товарному и коммерческому кредиту, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей производится на счетах 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» по видам.

Основная сумма долга учитывается заемщиком в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей.

Для работ и услуг, после принятия их к учету, начисленные проценты отражаются как операционные расходы.

## **2.15. Оценочные обязательства**

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков путем расчета обязательств на каждую отчетную дату с последующим суммированием полученных результатов по каждому работнику:

1. рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
2. рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
3. определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска (п.9 Положения о средней заработной плате):

$$\boxed{\text{Сумма отпускных}} = \boxed{\text{Средний дневной заработок работника}} \times \boxed{\text{Количество неиспользованных дней}}$$

4. рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику

Учет резерва ведется с применением б/счета 96 «Резервы предстоящих расходов» (п.8 ФСБУ 8/2010):

Счет 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»

Счет 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам»

На дату создания резерва делается проводка по дебету счетов учета затрат на производство используемых для учета начисленной заработной платы (20 "Основное производство", 23 «Вспомогательные производства», 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" в корреспонденции с кредитом счета 96).

На дату начисления отпускных делается проводка по дебету счета 96 в корреспонденции с кредитом счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части суммы начисленных отпускных и кредитом счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" - в части начисленных на сумму отпускных взносов.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством (п.23 ФСБУ 8/2010). По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- а) увеличена – производится доначисление оценочного обязательства, если в результате расчета получили большую величину (п.п. «а», п.23 ФСБУ 8/2010);
- б) уменьшена – производится включение избыточной суммы в прочие доходы, если в результате расчета получили меньшую величину (п.п. «б», п.23 ФСБУ 8/2010).

## **2.16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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).

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

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.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов».

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.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывает в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налоговой декларации.

Текущий (сч.99.02.Т) и отложенный (сч.99.02.О) налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

## **2.17. Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка следующих видов номенклатуры:

- Транспортные услуги
- Аренда и управление собственным или арендованным имуществом
- Услуги мойки транспортных средств

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Затраты на производство каждого вида услуг собираются на счете 20 «Основное производство» по виду номенклатуры.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы".

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. (п.16 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **3. Нематериальные активы**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 3 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **4. Основные средства**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 4 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **5. Финансовые вложения**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 5 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **6. Запасы**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 6 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **7. Дебиторская задолженность**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 7 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **8. Обязательства**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 8 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **9. Обеспечения обязательств**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 9 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **10. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 10 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **11. Государственная помощь**

Информация по указанному разделу содержится в приложении 1, раздел 11 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации**

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Полное наименование общества – **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАССАЖИРСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»**

Сокращенное наименование общества – **ООО «ПАТП»**

ИНН 5249143310

КПП 860301001

ОГРН 1155249005834

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 628605, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нижневартовск г, 2П-2 ул, владение 17.

Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Нижегородской области 14.10.2015 за основным государственным регистрационным номером 1155249005834.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 52 №005193700 от 14.10.2015 г.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

## **12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Состав участников Общества и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование участников	Доля в уставном капитале, %
1	Беспалова Ирина Павловна	100

Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

Права участников Общества:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном действующим законодательством и учредительными документами Общества;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его учредительными документами порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- продать или осуществить отчуждение иным образом свою долю в уставном капитале Общества либо ее часть одному или нескольким участникам данного Общества, а так же третьим лицам, в порядке установленном уставом;
- в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его участников;
- в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его участников;
- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Решением единственного участника Общества № 10 от 10.06.2025г. аудитором Общества на 2025 год утверждено общество с ограниченной ответственностью «ВИП

Консультант» с. Каменка Новосибирской области (ОГРН 1085543056411, ИНН: 5506206291, КПП: 541001001).

ООО «ВИП Консультант» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006132827

Место нахождения: 630530, Россия, Новосибирская обл., Новосибирский муниципальный р-н, с. Каменка, мкр. Близкий, д. 587.

### **12.3. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 11 человек, за 2024 год - 66 человек, за 2025 год - 69 человек.

Численность работающих на 31.12.2023 г. - 67 человек, на 31.12.2024 г. - 72 человек, на 31.12.2025 г. 82 человека.

### **12.4. Территориально обособленные подразделения**

Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

### **12.5. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

### **12.6. Государственная помощь**

В 2025 году общество не получало государственную помощь на инновацию и модернизацию производства.

### **12.7. Нематериальные активы**

С 2021г. по 2025г. объекты нематериальных активов к бухгалтерскому учету не принимались. Начисление амортизации нематериальных активов не осуществлялось.

### **12.8. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств, о наличии и движении прав пользования активами, амортизируемые и неамортизируемые основные средства, основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), капитальные вложения в инвестиционную недвижимость представлена в таблицах 4.1 – 4.6 приложения к настоящим пояснениям.

## **12.9. Капитальные вложения**

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется также таблицей 4.5 приложения к настоящим пояснениям.

## **12.10. Аренда**

Аренднованное имущество используется в основной деятельности Общества.

Право пользования активом отражено в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по строке 11509 «Право пользования активом».

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся:

- транспортные средства.

В целях осуществления бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию при отсутствии инициативы одной из сторон о прекращении аренды, установлен предполагаемый срок аренды 2 года с 01.01.2025 по 31.12.2026 года. Все заключенные договоры имеют срок окончания.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 г.г. представлена в рамках раскрытия информации по основным средствам: таблица 4.2 приложения к настоящим пояснениям.

Таблица 4

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

<b>Наименование показателя</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>	<b>2023г.</b>
Поступило обязательств по аренде	4 256	67 668	0
Изменение условий аренды			-
Начислены % по арендным обязательствам			-
Оплачены арендные обязательства	(20 608)		0
Сальдо на	<b>31.12.2025г.</b>	<b>31.12.2024г.</b>	<b>31.12.2023г.</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	51 316	67 668	0
Краткосрочные обязательства по аренде			0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>51 316</b>	<b>67 668</b>	

Таблица 5

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(16 788)	(2 716)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(-)	(-)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	( - )	( - )
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	( - )	( - )

Таблица 6

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025г.	2024г.
Отток денежных средств по арендным обязательствам в т.ч.	(25 919)	(23 665)
по стр.4329 «Прочие платежи»	(25 919)	(23 665)
по стр.4221 «Платежи, в связи с приобретением внеоборотных активов»	(-)	(-)

**12.11. Обесценение активов**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело анализ на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

**12.12. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Таблица 7

Информация о запасах:

Наименование	(тыс.руб.)		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы всего:	2 410	2 239	1 798
в т.ч. материалы	2 410	2 239	1 798

Информация о движении запасов представлена в таблицах 6.1-6.2 приложения к настоящим пояснениям.

На 31.12.2025г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, составляют 492 тыс.руб.

### **12.13. Дебиторская задолженность и обязательства**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с организациями, физическими лицами за работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовый результат в составе прочих расходов.

Основными причинами наличия дебиторской задолженности являются несвоевременные платежи заказчиков услуг.

Общество ведет претензионную работу с должниками.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1-7.2 приложения к настоящим пояснениям.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Таблица 8

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	(-)	(-)
Начислено	(781)	(-)
Использовано	-	-
Восстановлено	16	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	(765)	(-)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице 8.3 приложения к настоящим пояснениям.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Таблица 9

(тыс.руб.)

Раскрываемый показатель	На 31.12.2024г.	Движение за период		На 31.12.2025г.
		создано	использовано	
Резерв на предстоящую оплату отпусков	-	6 141	(-)	6 141
Резерв на предстоящую оплату отпусков (страховые взносы)	-	1 292	(-)	1 292
Всего:	-	7 433	(-)	7 433

**12.14. Прочие оборотные активы**

Таблица 10

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
.	.	.	.	.
1.	Прочие оборотные активы	915	947	-
	в т.ч.			
1.1	НДС по авансам и переплатам	-	-	-
1.2	Расходы будущих периодов	915	947	-
	- договора страхования	915	947	-

**12.15. Капитал и резервы**

На 31 декабря 2025 года уставный капитал ООО «ПАТП» составляет 10 000,00 (десять тысяч рублей 00 копеек). Доля в уставном капитале Общества оплачена учредителем в полном размере.

Таблица 11

(тыс.руб.)

Показатель	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Уставный капитал	10	10	10

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 60 601 тыс. рублей.

Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (64 548 тыс. руб.) составило 3 947 тыс. руб. или 6,1%. Чистые активы Общества на отчетную дату больше уставного капитала на 60 591 тыс. рублей.

Таблица 12

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества:

(тыс.руб.)

	Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
<b>I</b>	<b>АКТИВЫ</b>	-	-	-
1	Нематериальные активы	1110	-	-
2	Основные средства	1150	131 403	106 688
3	Отложенные налоговые активы	1180	-	40 701
4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
5	Запасы	1210	2 239	2 410
6	НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	346 473	445 412
8	Финансовые вложения	1240	-	-
9	Денежные средства	1250	2 323	1 578
10	Прочие оборотные активы	1260	947	915
11	<b>ИТОГО активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-10)</b>	-	<b>483 385</b>	<b>597 704</b>
<b>II</b>	<b>ПАССИВЫ</b>	-	-	-
12	Долгосрочные прочие обязательства	1450	67 668	51 316
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	40 674
14	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	7 100
15	Кредиторская задолженность	1520	351 169	430 580
16	Оценочные обязательства	1540	-	7 433
17	Краткосрочные прочие обязательства	1550	-	-
18	<b>ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12-17)</b>	-	<b>418 837</b>	<b>537 103</b>

Резервный капитал на покрытие убытков Общество в 2024-2025 гг. не создавало, т.к. единственным участником решение о создании резервного капитала не принималось.

Дивиденды

Единственный участник Общества не принимал решение о распределении прибыли в виде дивидендов.

#### **12.16. Кредиторская задолженность**

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в таблицах 8.1-8.2 приложения к настоящим пояснениям.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Таблица 13

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1.	Долгосрочная кредиторская задолженность:	91 990	67 668	
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами (аренда)	51 316	67 668	
	отложенные налоговые обязательства	40 674	-	-
2.	Краткосрочная кредиторская задолженность:	437 680	351 169	200 044
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	369 046	292 767	142 589
	расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	48
	краткосрочные кредиты	7100	-	-
	расчеты по налогам и сборам	465	2 640	575
	расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	18 822	14 014	1
	расчеты по ЕНС	402	1 329	19 647
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 597	1 193	43
	расчеты с персоналом по оплате труда	4 547	3 737	2 519
	расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	с разными дебиторами и кредиторами	35 701	35 489	34 622
3.	Прочие расчеты	-	-	-
	Итого	529 670	418 837	200 044

**12.17. Заемные средства**

Для покрытия временных кассовых разрывов в обороте денежных средств Обществом был заключен кредитный договор № OBW74V от 07.11.2024 г. сроком 12 месяцев.

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в таблице 8.1 приложения к настоящим пояснениям.

**12.18. Информация, связанная с движением денежных средств**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более трех месяцев.

Таблица 14

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Расчетные счета	1 578	2 323	3 871
Касса	-	-	-
Депозиты со сроком размещения не более 3мес.	-	-	-
<b>ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 578</b>	<b>2 323</b>	<b>3 871</b>
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	2 323	3 871	8 693
Остаток на конец года (стр. 4500)	1 578	2 323	3 871
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

Таблица 15

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие поступления от текущих операций:</b>	<b>3 426</b>	<b>20 593</b>
<i>косвенные налоги</i>	-	-
<i>авансы, полученные от покупателей (заказчиков)</i>	-	-
<i>проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев</i>	160	-
<i>страховое возмещение</i>	8	-
<i>возврат налогов, таможенных пошлин</i>	-	-
<i>расчеты по претензиям</i>	-	-
<i>арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды</i>	-	-
<i>прочие поступления</i>	-	528
<i>оплата по соглашению о рассрочке исполнения обязательств и прощения долга</i>	400	-
<i>возврат от прочих поставщиков и подрядчиков</i>	2 858	20 065
<b>Прочие поступления от инвестиционных операций:</b>	<b>189 105</b>	<b>2 685</b>
<i>доходы от продажи внеоборотных активов</i>	498	-
<i>Возврат предоставленных займов</i>	188 607	-
<i>страховое возмещение</i>	-	768
<i>оплата по соглашению о рассрочке исполнения обязательств и прощения долга</i>	-	400

<i>проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитах менее 3-х месяцев</i>	-	839
<i>расчеты по претензиям</i>	-	678
Прочие поступления от финансовых операций:	-	-

Таблица 16

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

	(тыс. руб.)	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Прочие платежи от текущих операций:	(92 765)	(96 053)
<i>расходы на услуги банка</i>	(252)	(127)
<i>госпошлина</i>	(33)	(14)
<i>пени, штрафы (не принимаемые н\у)</i>	(26)	(3)
<i>проценты к получению (уплате)</i>	(3 139)	(585)
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	(1 309)	(10 850)
<i>лизинговый платеж</i>	(11 780)	(403)
<i>плата за участие в электронных торгах</i>	(302)	(192)
<i>оплата пени, штрафа по претензии</i>	(1 493)	(2 720)
<i>оплата страховой премии</i>	(1 199)	(1 463)
<i>оплата взносов в ФСС на страхование от НС</i>	(397)	(282)
<i>расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)</i>	(72 030)	(78 415)
<i>на выдачу подотчетных сумм</i>	(805)	(419)
<i>выплата компенсации за использование личного транспорта</i>	-	-
<i>арендные платежи</i>	-	-
<i>плата за негативное воздействие на окружающую среду и за забор воды</i>	-	-
<i>судебные расходы</i>	-	-
<i>прочие выплаты</i>	-	(580)
Прочие платежи от инвестиционных операций	(188 707)	-
<i>предоставление займов</i>	(188 607)	-
<i>приобретение внеоборотных активов</i>	(100)	-
Прочие платежи от финансовых операций:	(596 110)	(2 828 658)
<i>возврат кредитов и займов</i>	(596 110)	(2 828 658)

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

### **12.19. Налог на прибыль**

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налоговой декларации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывает в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств в 2025 году составляет 25% (ст.2 п.50 Федеральный закон от 12.07.2024 №176), в 2024 году – 20%.

Таблица 17

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах:

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату	Изменения за период
<b>2025г.:</b>					
Отложенные налоговые обязательства	-	48 505	(7 831)	40 674	+40 674
Отложенные налоговые активы	-	43 723	(3 022)	40 701	+40 701
<b>2024г.:</b>					
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(-)	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	(-)	-	-

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	2 318	3 691
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный расход по налогу на прибыль	(579)	(738)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	360	738
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(219)	-
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	27	-
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	27	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
с изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(246)	-

#### **12.20. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Основная деятельность:

- Транспортные услуги.

Прочая деятельность:

- Аренда и управление собственным или арендованным имуществом;
- Услуги мойки транспортных средств.

Все остальные доходы являются прочими.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Таблица 19

**Доходы и расходы, нераспределенная прибыль (убыток) за 2025 год**

(тыс.руб.)

<b>Наименование</b>	<b>Сумма</b>
<b>Выручка всего, в том числе:</b>	<b>1 313 443</b>
Основная деятельность, в том числе:	1 307 882
Транспортные услуги	1 307 882
Прочая деятельность, в том числе:	5 561
Аренда и управление собственным или арендованным имуществом	5 430
Услуги мойки транспортных средств	131
<b>Себестоимость, в том числе:</b>	<b>(1 243 390)</b>
Основная деятельность, в том числе:	(1 243 390)
Транспортные услуги	(1 243 390)
Прочая деятельность, в том числе:	(-)
Аренда и управление собственным или арендованным имуществом	(-)
Услуги мойки транспортных средств	(-)
<b>Валовая прибыль (убыток), в том числе:</b>	<b>70 053</b>
Основная деятельность, в том числе:	64 492
Транспортные услуги	64 492
Прочая деятельность, в том числе:	5 561
Аренда и управление собственным или арендованным имуществом	5 430
Услуги мойки транспортных средств	131
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(64 687)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>5 366</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>160</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(4 511)</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>5 581</b>
возврат страховой премии	8
списание просроченной задолженности (по соглашению о рассрочке)	491
расчеты с персоналом по прочим операциям	3
перерасчет аренды земли администрацией города	1 027
восстановлен резерв по сомнительным долгам	16
реализация и ликвидация внеоборотных активов	995
возврат материалов поставщику	6
штраф за нарушение договорных обязательств	3 035
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>(4 278)</b>
штрафы, пени и неустойки к уплате	(3 023)
процентные обязательства по полученному в лизинг имуществу	(86)

госпошлины	(25)
страховые взносы ПЕНИ	(16)
материальная помощь (на похороны, инвалидам, проезд к месту лечения, подготовка к школе, юбилеям, при рождении ребенка)	(10)
пени, штрафы (ПДД)	(40)
начислен резерв по сомнительным долгам	(780)
НДС по материалам (услугам) непромышленного назначения	(46)
услуги банков	(252)
<b>Прибыль для налогообложения</b>	<b>2318</b>
Налог на прибыль организаций	(219)
в том числе:	
текущий налог на прибыль	(246)
отложенный налог на прибыль	27
Прочее	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2099</b>

Прибыль общества формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами. В 2025 году доходы по основной деятельности составили 1 307 882 тыс. руб., от прочей деятельности 5 561 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности составили 1 243 390 тыс. руб., по прочей деятельности отсутствуют. Расходы по элементам затрат представлены в таблице 10 приложения к настоящим пояснениям.

Прибыль от реализации работ и услуг всего составила 70 053 тыс. руб.: из нее

- прибыль от основной деятельности 64 492 тыс. руб.
- прибыль от прочей деятельности 5 561 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль к уплате в бюджет за отчетный период 246 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 27 тыс. руб. (итог изменений отложенных налоговых активов и обязательств).

Прибыль отчетного года составляет 2099 тыс. руб.

Таблица 19а

### Доходы и расходы, нераспределенная прибыль (убыток) за 2024 год

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма
<b>Выручка всего, в том числе:</b>	<b>1 246 117</b>
Основная деятельность, в том числе:	1 240 626
Транспортные услуги	1 240 626
Прочая деятельность, в том числе:	5 491
Аренда и управление собственным или арендованным имуществом	5 444
Услуги мойки транспортных средств	47
<b>Себестоимость, в том числе:</b>	<b>(1 186 152)</b>
Основная деятельность, в том числе:	(1 186 152)
Транспортные услуги	(1 186 152)
Прочая деятельность, в том числе:	(-)
Аренда и управление собственным или арендованным	(-)

имуществом	
Услуги мойки транспортных средств	(-)
<b>Валовая прибыль (убыток), в том числе:</b>	<b>59 965</b>
Основная деятельность, в том числе:	54 474
Транспортные услуги	54 474
Прочая деятельность, в том числе:	5 491
Аренда и управление собственным или арендованным имуществом	5 444
Услуги мойки транспортных средств	47
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(56 940)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>3 025</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>839</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(1 259)</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>5 939</b>
возврат страховой премии	768
возмещение ущерба по претензии	693
списание просроченной задолженности (по соглашению о рассрочке)	378
реализация и ликвидация внеоборотных активов	120
штраф за нарушение договорных обязательств	3 480
субсидия по договору лизинга	500
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>(4 853)</b>
штрафы, пени и неустойки к уплате	(3 493)
корректировка договора лизинга	(100)
Госпошлины	(14)
Реализация и ликвидация основных средств	(1 059)
пени, штрафы (ПДД)	(9)
НДС по материалам (услугам) непромышленного назначения	(51)
услуги банков	(127)
<b>Прибыль для налогообложения</b>	<b>3 691</b>
Налог на прибыль организаций	-
в том числе:	-
текущий налог на прибыль	-
отложенный налог на прибыль	-
Прочее	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>3 691</b>

Прибыль общества формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами. В 2024 году доходы по основной деятельности составили 1 240 626 тыс. руб., от прочей деятельности 5 491 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности составили 1 186 152 тыс. руб., по прочей деятельности отсутствуют. Расходы по элементам затрат представлены в таблице 10 приложения к настоящим пояснениям.

Прибыль от реализации работ и услуг всего составила 59 965 тыс. руб.: из нее  
- прибыль от основной деятельности 54 474 тыс. руб.  
- прибыль от прочей деятельности 5 491 тыс. руб.

Разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль (25%) отсутствуют.

Прибыль 2024 года составила 3 691 тыс. руб.

### **12.21. Прибыль (убыток) на акцию**

ООО «ПАТП» не является Акционерным обществом. Уставный капитал не разделён на акции. Базовая прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

Таблица 20

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2099	3 691
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	-	-

### **12.22. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах**

Материалы на ответственное хранение к учету не принимались:

Таблица 21

(тыс.руб.)

Наименование поклажедателя	Стоимость		
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-

Таблица 22

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует:

(тыс.руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
	-	-	-
<b>Итого:</b>	-	-	-

### **12.23. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество не проводило мероприятий по прекращению деятельности и не планирует прекращать какие-либо виды деятельности.

## **12.24. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества осуществляется и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

### *Инфляционный риск*

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличении процентов к уплате; увеличении стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстром обесценении реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда не оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточению санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние

данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Руководство Общества анализирует косвенное влияние внешних факторов на условия ведения бизнеса в России и принимает упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

#### **12.25. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами.

#### **12.26. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые могли бы повлиять на способность общества вести свою деятельность непрерывно.

#### **12.27. Приложение. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 3-11).**

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Фархутдинов Э.Ф.)

31 марта 2026 г.