Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВБ ТЭК» за 2025 год

Организация:	ООО «ВБ ТЭК»	по ОКПО	54288641
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5074082409
Форма собственности	частная	по ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВБ ТЭК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 4
3.1. Основные положения учетной политики 4
3.1.1. Учет основных средств 4
3.1.2. Учет финансовых вложений 5
3.1.3. Учет запасов 5
3.1.4. Учет денежных средств и их эквивалентов 5
3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами 6
3.1.6. Учет доходов 6
3.1.7. Учет расходов 6
3.1.8. Учет затрат по кредитам и займам 6
3.1.9. Учет оценочных обязательств 7
3.1.10. Учет налога на прибыль 7
3.1.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 8
3.2. Изменения учетной политики 8
3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели 8
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 9
4.1. Основные средства 9
4.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 10
4.1.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 11
4.3. Финансовые вложения 11
4.4. Запасы 11
4.5. Дебиторская задолженность 12
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 12
4.7. Сведения о капитале 12
4.8. Заемные средства 13
4.9. Кредиторская задолженность 13
4.10. Оценочные обязательства 13
4.11. Выручка 14
4.12. Себестоимость продаж 14
4.13. Управленческие расходы 14
4.14. Прочие доходы 15
4.15. Прочие расходы 15
4.16. Налог на прибыль 15
4.17. Связанные стороны 16
4.18. Условные обязательства 17
5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 18

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ВБ ТЭК» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ТЭК» (далее – ООО «ВБ ТЭК», Общество) образовано в 2023 году (ОГРН 1235000079280 от 22.06.2023 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВБ ТЭК».

Учредителем Общества является с «17» июля 2024г. по настоящее время:
ООО «РВБ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес:142181, Московская область, г.о. Подольск, д Коледино, тер. Индустриальный парк Коледино, д. 6, стр. 1, помещ. 412.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна ИНН 507203757508.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрированы 6 обособленных подразделений без наделения отдельным балансом и расчетным счетом в следующих городах РФ: г.о. Внуково, г. Екатеринбург, г. Иркутск, г. Краснодар, г. Новосибирск, г. Челябинск.

Основным видом деятельности ООО «ВБ ТЭК» является деятельность автомобильного грузового транспорта.

Дополнительно Общество осуществляет деятельность вспомогательную прочую, связанную с перевозками.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3763 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Организация ведения бухгалтерского и налогового учета возложена на руководителя Общества, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №2
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.1.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

3.1.3. Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод средней себестоимости.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

3.1.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности при наличии следующих обстоятельств:

- нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу.

3.1.6. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручка от оказания транспортных услуг;
- выручку от реализации прочих услуг.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально–производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.8. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.9. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска сотрудников по нормативу.
Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.10. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В результате некорректного отражения восстановления оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков внесены следующие изменения в показатели Отчета о финансовых результатах 2024 года:

Таблица №4

Изменение сравнительных показателей ОФР (тыс. руб.)

Статья Отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2120 «Себестоимость продаж»		694 437	(17 078 630)	(16 384 193)
2100 «Валовая прибыль (убыток)»		694 437	1 124 246	1 818 683
2220 «Управленческие расходы»		10 946	(196 490)	(185 544)
2200 «Прибыль (убыток) от продаж»		705 383	927 756	1 633 139
2340 «Прочие доходы"		(705 383)	730 251	24 868

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

2. изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:
   2.1) для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов расходы на страхование признаются равными частями в периоде страхования, сумма оплаченных, но не признанных расходов отражается в Бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности;
   2.2) курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023;
   2.3) результаты от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023.

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Бухгалтерском балансе приведены в Таблице 4.1

Таблица №4.1
Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Значение показателя
1230 Дебиторская задолженность	2.1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2.1	193 160
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	2.1	1 747 990
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	2.1	1 941 150
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.	2.1	28 861
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	2.1	1 538 269
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	2.1	1 567 130
1260 Прочие оборотные активы	2.1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2.1	(193 160)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	2.1	193 160
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	2.1	0
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.	2.1	(28 861)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	2.1	28 861
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	2.1	0

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Отчете о прибылях и убытках приведены в Таблице 4.2

Таблица №4.2
Изменение сравнительных показателей ОФР в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 Прочие доходы	2.2	-1 125		
2350 Прочие расходы	2.2	-1 125		
2350 Прочие расходы	2.3	-5 633		
2350 Прочие расходы	2.3	-5 633		
Всего 2340 Прочие доходы		-6 758	24 868	18 110
Всего 2350 Прочие расходы		-6 758	630 206	623 448

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №5

Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	17 936 815	12 757 593	556 800
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	53 446	-	-
Итого	**17 990 261**	**12 757 593**	**556 800**

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.
Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №6

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 года	**556 457**	**343**	**556 800**
Поступление	12 799 478	2 296	**12 801 774**
Выбытие	(5 633)	-	**(5 633)**
Амортизация	(595 208)	(140)	**(595 348)**
Обесценение			
На 31 декабря 2024 года	**12 755 094**	**2 499**	**12 757 593**
Поступление	7 014 561	522	**7 015 083**
Выбытие	(66 920)	-	**(66 920)**
Амортизация	(1 768 581)	(360)	**(1 768 941)**
Обесценение			
На 31 декабря 2025 года	**17 934 154**	**2 661**	**17 936 815**

По итогам проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств был пересмотрен срок полезного использования отдельных объектов, по следующим группа ОС:

Таблица №7

Пересмотр СПИ ОС (лет)

	Первоначальный срок полезного использования	Пересмотренный срок полезного использования
Транспортные средства	от 3 до 15	от 3 до 18

4.1.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Капитальные вложения в основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №8

Незавершенные капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения	**2025 года**	**31 декабря 2024 года**	**2023 года**
в машины и оборудование (кроме офисного)	53 446	-	-
Итого	**53 446**	**-**	**-**

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществом другими лицами, отсутствует.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества классифицируются в качестве краткосрочных, на 31 декабря 2025 года финансовые вложения представлены следующим образом:

Таблица №9

Структура краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	2025 года	**31 декабря 2024 года**	**2023 года**
Краткосрочные финансовые вложения	2 255	-	-
в том числе:			
предоставленные займы	2 255	-	-

4.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №10

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

	Итого	**Сырье и материалы**
На 31 декабря 2023 года	-	-
Поступления и затраты	5 724 622	5 724 622
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	5 548 641	5 548 641
Изменение вида запасов		
На 31 декабря 2024 года	**175 981**	**175 981**
Поступления и затраты	9 704 002	9 704 002
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	9 663 457	9 663 457
Изменение вида запасов		
На 31 декабря 2025 года	**216 526**	**216 526**

Общество произвело анализ признаков обесценения запасов. В силу высокой оборачиваемости запасов в результате анализа признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания резерва под обесценение запасов.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов составили по состоянию на 31.12.2025 – 3 847 702 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 816 934 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – такие авансы отсутствовали.

Ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества не имеется.

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №11
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		**2024 года**		**2023 года**	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	Краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги		1 799 683		762 953		1 532 686
Расчеты с покупателями и заказчиками		3 847 702		816 934		-
Расчеты с персоналом по оплате труда		22 645		23 574		-
Прочая дебиторская задолженность		345 901		144 529		5 583
Резерв по сомнительным долгам		-		-		-
Итого по видам		6 015 931		1 747 990		1 538 269
Итого задолженности		**6 015 931**		**1 747 990**		**1 538 269**

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №12
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	**31 декабря 2024 года**
Текущие счета в банках	79 992	43 160
в том числе:		
в российских рублях	79 992	43 160
Итого	**79 992**	**43 160**

Таблица №13
Денежные потоки с основным, дочерними и зависимыми обществами (тыс. руб., без НДС)

	2025 год	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций	**27 348 994**	**6 742 700**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	27 348 994	6 742 700
Денежные потоки от финансовых операций	3 143 500	5 993 850
Получение заемных средств	35 231 200	8 859 850
Погашение заемных средств	(32 087 700)	(2 866 000)

4.7. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

4.8. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №14
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период получено	возвращено	На конец периода
Период: 2024 год				
Долгосрочные		**10 879 920**	**6 514 970**	**4 364 950**
в том числе				
займы		10 449 170	6 371 320	4 077 850
проценты к уплате		430 750	143 650	287 100
Период: 2025 год				
Долгосрочные	**4 364 950**	**36 177 143**	**36 405 218**	**4 136 875**
в том числе				
займы	4 077 850	35 231 200	36 405 218	2 903 832
проценты к уплате	287 100	945 943		1 233 043
Итого заемные средства	**4 364 950**	**36 177 143**	**36 405 218**	**4 136 875**

Согласно договорам займа полученные денежные средства предназначены к использованию для финансирования текущей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело невыбранный остаток по договорам займа на общую сумму 7096168 тыс. руб.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года – 1 квартал 2027г.

4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №15
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		**2024 года**		**2023 года**	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
авансы, полученные		3 437 160		790 533		
расчеты с поставщиками		12 920 245		8 654 510		1 986 740
прочая кредиторская задолженность		1 156 296		736 843		73 186
в том числе						
задолженность перед персоналом		2 027		16 621		104
задолженность по налогам и сборам		1 005 994		648 488		65 322
Итого задолженности	**-**	**17 513 701**	**-**	**10 181 886**	**-**	**2 059 926**

4.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №16
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
на 31 декабря 2024 года	**481 588**	**481 588**
Признано	1 918 548	**1 918 548**
Списано	(1 649 097)	**(1 649 097)**
на 31 декабря 2025 года	**751 039**	**751 039**

4.11. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим *образом:*

Таблица №17
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от оказания транспортных услуг	30 924 143	18 202 876
Итого	**30 924 143**	**18 202 876**

4.12. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №18
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость оказанных услуг	27 229 548	16 384 193
Итого	**27 229 548**	**16 384 193**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №19
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты, в т.ч.:	14 389 864	8 392 216
сырье и материалы	*9 635 024*	5 465 423
ремонт, содержание, эксплуатация транспортных средств	*4 754 840*	2 926 793
Амортизация	1 769 163	595 231
Расходы на оплату труда	8 496 577	6 002 598
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	2 573 054	1 393 450
Прочие затраты, включая:	890	698
изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	-	-
Итого	**27 229 548**	**16 384 193**

4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №20

Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	117	117
Расходы на персонал	47 721	107 344
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	14 293	22 824
Налоги и сборы	41 650	13 126
Административно-хозяйственные расходы	2 120	33 876
Специализированные услуги для нужд управления	319	
Прочие расходы	2 710	8 257
Итого	**108 930**	**185 544**

4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №21

Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	2 923	
Курсовые разницы	160	
Доходы от реализации основных средств	28 230	10 412
Прочие	58 416	7 698
Итого	**89 729**	**18 110**

4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №22

Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	16 366
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	1 332 470	574 189
Стоимость реализованного прочего имущества	1 794	-
Налоги и сборы	164 787	4 810
Расходы на услуги кредитных организаций	11 908	13 663
Благотворительность	1 190	-
Прочие	5 021	14 420
Итого	**1 517 170**	**623 448**

4.16. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №23

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1 215 204	745 823
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(303 801)	(192 578)
Постоянные налоговые доход (расход)	(41 593)	(2 940)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(345 394)	(195 518)
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль,	(345 394)	(195 518)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(345 394)	(152 106)
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(43 412)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.17. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №24

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №25

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	945 943	287 100
Итого	**945 943**	**287 100**

Таблица №26

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	1 255 351	7 089 794
Другие связанные стороны	2 264 805	2 647 760
Итого	**3 520 156**	**9 737 554**

Таблица №27

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	28 300 000	8 751 000
Другие связанные стороны	2 499 023	9 331 237
Итого	**30 799 023**	**18 082 237**

Таблица №28
Предоставление и возврат займов

	Вид операции	2025 год	2024 год
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	35 231 200	8 859 850
	Возврат	(36 405 218)	(4 782 000)
Итого	**Получение**	**35 231 200**	**8 859 850**
	Возврат	**(36 405 218)**	**(4 782 000)**

Таблица №29
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	2024 года
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	3 793 401	797 095
Итого		**3 793 401**	**797 095**

Таблица №30
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	2024 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	10 010 574	8 504 152
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	2 776 183	61 235
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, проценты	4 136 875	4 364 950
Итого		**16 923 632**	**12 930 337**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 360 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Функция управления в 2025 году Обществом передана по договору управляющей компании ООО «РВБ». Величина вознаграждения управляющей компании по договору составила в 2025 году- 0,1 тыс. руб., в 2024 году – 0,1 тыс. руб.

4.18. Условные обязательства

Процедуры правового характера
Общество участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество производит оценку влияния данных судебных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.
В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.
Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.
При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной детальности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.
Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Генеральный директор

Управляющей компании ООО «РВБ»

Р.Г.Мирзоян

31 марта 2026 года