Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ДЕССА»

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЕССА» (далее – Организация) за 2025 год.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальный вариант годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЕССА, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и представленной в ИФНС № 7705 от 31.03.2026 г.

Информация о произведенных корректировках раскрыта в приведенных табличных формах в разделе 3.32 настоящих пояснений.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Десса» (далее – Общество)
Краткое фирменное наименование: ООО «Десса»
Юридический адрес: 109240, г. Москва, Москворецкая наб., д. 7, стр. 1, эт. 1, пом. 34.
Сведения о регистрации:
Организация зарегистрирована 12.12.2008 года
ОГРН 5087746583634
ИНН 7734597288

Обособленных подразделений не имеет. Дочерних и зависимых обществ не имеет.
Списочная численность работников в 2025 году составила 1 человек, в 2024 – 1 человек.
Единоличный исполнительный орган – Генеральным директором с 12.12.2008 года является Погудин Вячеслав Викторович.
Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности является аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».

3. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях (п. 49 ФСБУ 4/2023).

4 Закреплен порядок нумерации пояснений (п. 50 ФСБУ 2023).

5. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

Корректировка сопоставимых показателей в отчетности

Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерского баланса в связи с первым применением ФСБУ 4/2023 и иными изменениями учетной политики Организации:

- с учетом существенности выделен отдельный показатель по учету инвестиций в финансовую аренду (стр. 1175 «Инвестиции в аренду» внеоборотных активов и стр. 1235 «Инвестиции в аренду» оборотных активов»)

Строка*	Код строки	на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Финансовые вложения	1170	183 178	0	(183 178)	214 415	0	(214 415)
Инвестиции в аренду		183 178	0	(183 178)	214 415	0	(214 415)
Инвестиции в аренду	1175	0	183 178	183 178	0	214 415	214 415
Инвестиции в аренду	1235	0	34 407	34 407	0	28 449	28 449
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34 407	0	0	28 449	0	0
Инвестиции в аренду		34 407	0	(34 407)	34 407	0	(34 407)

2.1. Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Существенными затратами на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания признаются затраты превышающие 40000 руб. за одно мероприятие.
Затраты на проведение одного мероприятия, не превышающие 40000 руб., единовременно относятся на затраты при их осуществлении.
Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаками обесценения ОС являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Группы однородных объектов ОС:
- транспортные средства;
- офисное оборудование;

Сроки полезного использования по группам ОС
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Офисное оборудование	2 - 3
Транспортные средства	25 - 30

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

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

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:
- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов, в соответствии с утвержденным Порядком (в Учетной политике). В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ)

Бухгалтерский учет аренды основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация выступает в качестве арендодателя (лизингодателя):

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;

б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду

на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.
Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.
Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены ежемесячно и отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка».
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:
- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018. Классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с утвержденным Порядком (в Учетной политике) на конец каждого отчетного года в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. ЗАПАСЫ

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материалы, используемые для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов и относятся на затраты по мере их осуществления.

С целью обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением запасов, переданных в эксплуатацию организован аналитический учет таких запасов в количественном выражении.

При списании запасов (материалов, товаров), себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Запасные части, приобретенные отдельно от основных средств и не являющиеся самостоятельными инвентарными объектами основных средств, учитываются в составе запасов независимо от ее стоимости и срока службы (п.3 ФСБУ 5/2019). В бухгалтерском учете отражаются по Дебету сч.10.01.

Демонтированные запчасти, используемые далее для ремонта вагонов, для их продажи, отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходуются по цене возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, утвержденной приказом руководителя Общества (п 28, 29 ФСБУ 5/2019).

Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. 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. 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). Чистая стоимость продажи определяется путем сопоставления рыночной стоимости аналогичных запасов, согласно данным из открытых источников сети Интернет. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.6. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:
- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.
К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и сроком до 3 месяца; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Организация применяет свернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.
Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.11. ДОХОДЫ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В качестве доходов по обычным видам деятельности Общество учитывает выручку от оказания услуг: Финансовая аренда (лизинг) ж.д. платформ.

2.12. РАСХОДЫ

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.
По собственному решению Организации, исходя из особенностей деятельности, помимо показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели:

- с учетом существенности выделен отдельный показатель по учету инвестиций в финансовую аренду (стр. 1175 «Инвестиции в аренду» внеоборотных активов и стр. 1235 «Инвестиции в аренду» оборотных активов»)
- Организация отражает в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса данные об активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев, и которые не нашли отражения в других строках раздела I бухгалтерского баланса, в т.ч. дебиторская задолженность по договорам беспроцентных займов, выданных на срок более 12 месяцев.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:
- для показателей бухгалтерского баланса – 10% от валюты баланса на отчетную дату
- для показателей отчета о финансовых результатах – 10% от выручки за отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

Существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов
Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты. Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов свернуто.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Информация представлена Приложении № 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 1-7 табличной части, а также в текстовой части таких пояснений (далее – Пояснения).

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблица 1.1. Приложения 1.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в таблице 1.2. Приложения 1.
Объектов основных средств, стоимость которых не амортизируется, на учете по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 нет.
Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в таблице 1.3. Приложения 1.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 г. нет.

3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель	*Вид договора*	номер договора	ФСБУ 25/2018 не применяется
ООО "ДЕНИС-Ч"	Аренда офиса	Договор аренды №02-12-2024 от 28.10.2024	Нежилое помещение №34 площадью 12,0 кв. м. Краткосрочный договор, стоимостью менее 300 тыс. руб.

Иного имущества, полученного в аренду, Общество не имеет.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Долгосрочные финансовые вложения в 2025, в 2024 и 2023 г. отсутствуют.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены приобретенные паи ИПИФ на срок владения которыми, не более 12 месяцев.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 2.1. Приложения 1.

3.4 ИНВЕСТИЦИИ В АРЕНДУ (строки 1175 и 1235 бухгалтерского баланса)

По строкам «Инвестиции в аренду» бухгалтерского баланса Общество отражает:
• чистую инвестицию в аренду по действующим договорам по договорам лизинга вагонов с ООО «Содекс» и ООО «Оркомтранс».

В зависимости от срока погашения инвестиция в аренду делится на:
• долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 1175);
• краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1235).

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.

Валовая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2025 г.,31.12.2024 г. 2023 представлена в таблице:

Реквизиты договора лизинга	Лизингополучатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Договор лизинга № Л1 от 07.02.2020	ООО «СОДЕКС»	24 883	30 921	42 496

Договор лизинга № Л11 от 21.09.2021	ООО «СОДЕКС»	22 581	24 739	47 616
Договор лизинга № Л6 от 12.10.2020	ООО «СОДЕКС»	60 019	69 549	129 670
Договор лизинга № Л7 от 09.03.2021	ООО «СОДЕКС»	31 944	36 706	66 534
Договор лизинга № Л9 от 21.09.2021	ООО «СОДЕКС»	45 093	49 414	94 208
Договор финансовой аренды (лизинга) № Л12	ООО «ОРКОМТРАНС»	165	1 126	2 181
Договор финансовой аренды (лизинга) № Л13	ООО «ОРКОМТРАНС»	491	1 424	2 517
Договор финансовой аренды (лизинга) № Л14	ООО «ОРКОМТРАНС»	571	1 496	2 600
Итого валовая стоимость инвестиций в аренду		**185 746**	**217 585**	**242 863**

Значительных изменений чистой стоимости инвестиции в отчетном периоде не было.
Негарантированная ликвидационная стоимость принята равной нулю, так как стоимость предмета лизинга возмещается лизингодателю лизингополучателем по окончании договора лизинга, предмет лизинга выкупается.
Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа, определить невозможно, в связи с тем, что в договорах лизинга не выделена выкупная стоимость, а заложена в общую сумму договора.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей, представлено в таблице:

СОДЕКС ООО	Причитающиеся арендные платежи, без НДС, на 31.12.26 тыс. руб.	Причитающиеся арендные платежи, без НДС, на 31.12.27 тыс. руб.	Причитающиеся арендные платежи, без НДС, на 31.12.28 тыс. руб.	Причитающиеся арендные платежи, без НДС, на 31.12.29 тыс. руб.	Причитающиеся арендные платежи, без НДС, на 31.12.30 тыс. руб.	Причитающиеся арендные платежи на оставшиеся годы, без НДС тыс. руб.
Договор лизинга № Л1 от 07.02.2020	7 968	7 968	7 968	2 656	-	-
Договор лизинга № Л11 от 21.09.2021	6 144	6 144	6 144	6 144	6 144	4 608
Договор лизинга № Л6 от 12.10.2020	18 960	18 960	18 960	18 960	7 550	-
Договор лизинга № Л7 от 09.03.2021	10 236	10 236	10 236	10 236	5 118	-
Договор лизинга № Л9 от 21.09.2021	12 288	12 288	12 288	12 288	12 288	9 216
ИТОГО по ООО «СОДЕКС»	55 596	55 596	55 596	50 284	31 100	13 824
ОРКОМТРАНС ООО						
Договор финансовой аренды (лизинга) № Л12	168	-	-	-	-	-
Договор финансовой аренды (лизинга) № Л13	503	-	-	-	-	-

Договор финансовой аренды (лизинга) № Л14	587	-	-	-	-	-
ИТОГО по ООО «Оркомтранс»	1 258	-	-	-	-	-

Риск утраты или случайной порчи имущества переходит к Лизингополучателю в момент исполнения Продавцом обязанности по передаче имущества Лизингополучателю. Лизингополучатель за свой счет обязан застраховать имущество от всех рисков на срок не менее срока лизинга.

Признаки обесценения чистой инвестиции в аренду на 31.12.2025, 31.12.2024. 31.12.2023 отсутствуют.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные беспроцентные займы.

Строка 1190 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Долгосрочная часть дебиторской задолженности, не связанная с обычным операционным циклом	51 600	0	0

3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1210 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	1 332	2 014	0
Итого	1 332	2 014	0

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.1. Приложения 1.

Признаки обесценения запасов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют. Соответственно, резерв под обесценение запасов не создавался.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.1. Приложения 1.

В составе дебиторской задолженности отражаются авансы, выданные поставщикам (подрядчикам), а также задолженность покупателей за поставленную Организацией продукцию, переплата по налогам и сборам, по страховым взносам во внебюджетные фонды и другие расчеты с разными дебиторами. Погашение дебиторской задолженности ожидается в течение 2026 года.

Основными дебиторами на 31.12.2025 г. являются:
- ООО "СОДЕКС" - 319 тыс. руб.
- АО "ЮГОРСКИЙ ЛЕСОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ"- 1 406 тыс. руб.

Дебиторская задолженность нереальная к взысканию по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в учете не числится.
Сомнительная задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлена.
Авансы, задатки, предоплата, выданные поставщикам под приобретение запасов, на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 не имеются.

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Организации на отчетные даты приведен в таблице. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	978	803	1 453
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-	-
Итого	978	803	1 453

По состоянию на 31.12.2025 г. организация не имеет:

- открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий;
- возможность получения денежных средств на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату;
- открытые в пользу других организаций аккредитивы (по незавершенным на отчетную дату сделкам);
- средств в аккредитивах, открытых в пользу организации.

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

На 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расходы будущих периодов	15	7	14
Итого	**15**	**7**	**14**

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Единственным участником Общества является:

- Погудин Вячеслав Викторович, гражданин Российской Федерации, размер доли 100%. Номинальная стоимость доли – 100 тыс. руб.

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества и по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025.

3.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал сформирован соответствие с решением единственного участника 1/2019 от 01.06.2019 о внесении вклада в имущество.

Показатели	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г**	**на 31.12.2023 г**
Вклад в имущество	35 539	35 539	35 539
Итого	**35 539**	**35 539**	**35 539**

3.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наименование показателя	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	525 244	474 826	413 688

В 2025 году по решению участников Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 21 594 тыс. руб. (в 2024 году – 14 264 тыс. руб., в 2023 году – 4 660тыс. руб.)

3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	602 581	549 620	580 002
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	15 185	6 932	272
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	26 513	32 223	130 402
Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)	0	0	0
Итого чистые активы	**560 883**	**510 465**	**449 328**

3.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) в бухгалтерской отчетности отражаются свёрнуто.

Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	61 354	46 700	25 637
Материалы	117	214	0
Основные средства	49 550	59 584	55 703
Оценочные обязательства и резервы	7	7	0
Итого	**111 028**	**106 505**	**81 339**

Отложенные налоговые обязательства

Виды активов и обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Косвенные производственные расходы	0	14	0
Кредиторская задолженность	107 790	101 096	74 209
Материалы	100	45	0
Основные средства	18 312	12 275	0
Оценочные обязательства и резервы	7	7	7 402
Расходы будущих периодов	3	0	0
Итого	**126 213**	**113 437**	**81 611**

Свернутое отражение:

Виды активов и обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	15 185	6 932	272

3.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 5.1. Приложения 1.

Кредиторская задолженность Организации преимущественно состоит из задолженности перед поставщиками за поставленные запасы, оказанные услуги, а также авансовых платежей покупателей в счет будущих поставок продукции и задолженности по налогам и сборам перед бюджетом.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 5.2. «Оценочные Обязательства» Приложения 1.

Оценочные обязательства по судебным решениям в учете Организации не признавались.

3.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о полученных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице 6 табличной части Пояснений.
Обеспечения полученные составляют:

На 31.12.2023 – всего 10 000, в том числе обеспечительный платеж за последний месяц аренды по договору аренды № 10/11 от 10.11.2011г - 10 000 тыс. руб.

На 31.12.2024 – всего 10 000, в том числе обеспечительный платеж за последний месяц аренды по договору аренды № 10/11 от 10.11.2011г - 10 000 тыс. руб.

На 31.12.2025 – всего 10 000, в том числе обеспечительный платеж за последний месяц аренды по договору аренды № 10/11 от 10.11.2011г - 10 000 тыс. руб.

Выданные обязательства отсутствуют.

3.18. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от следующих видов деятельности:

- Аренда
- Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду.

В 2025 году

- Доходы от операционной аренды составили 94 059 тыс. руб.
- Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду 26 778 тыс. руб.

В 2024 году

- Доходы от операционной аренды составили 87 383 тыс. руб.
- Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду 33 337 тыс. руб.

3.19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 7 Приложения 1.

3.20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость по видам деятельности	**Значение**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Операционная аренда	22 249	19 064
Итого себестоимость	22 258	19 235

3.21. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Операционная аренда	98 579	101 485
Итого	98 579	101 485

3.22. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

Статья расходов	2025	2024
Оплата труда	5 962	6 280
Страховые взносы	1 007	1 042
Иные управленческие расходы	842	624
Итого	**7 811**	**7 946**

3.23. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете	5 801	0
Итого	5 801	0

3.24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Прочие доходы	2025 г	2024 г
Доходы от реализации и ликвидации ОС	3 617	5 220
Доходы от реализации иного имущества	1 919	1 004
Оприходование ТМЦ	211	627
Итого прочие доходы	**5 746**	**7 224**

3.25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Расходы от реализации и ликвидации ОС	57	0
Расходы от реализации прочего имущества	92	475
Прочие	32	217
Итого прочие расходы	**714**	**692**

3.26. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**101 601**	**100 071**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	25 400	20 014
Изменение отложенных налоговых обязательств	(8 253)	(6 660)
Изменение отложенных налоговых активов	0	0
Постоянные разницы	4 193	4 633
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**85 358**	**89 934**
Ставка налога на прибыль	25	20
Налог на прибыль	**21 340**	**17 987**

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

3.27. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Организация отражает свернуто следующие денежные потоки:
а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

- **Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств**

Показатели	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Прочие платежи (всего), в т.ч:	**4129**	71 595	9 342
по НДС	4129	17 433	8 911
По выданному беспроцентному займу	4129	51 600	0
По возврату авансов	4129	2 500	0
По расходам на услуги банков	4129	62	431

3.28. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.29. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.30. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон

Бенефициарным владельцем является Погудин Вячеслав Викторович ИНН 771815881959, он же является единственным участником.

Операции со связанными сторонами:

В 2025 г. Организацией произведено начисление и выплата дивидендов в сумме 21 594 тыс. руб.
В 2024 г. Организацией произведено начисление и выплата дивидендов в сумме 14 264 тыс. руб.
По состоянию на дату подписания отчетности Организация не располагает информацией об объявленных дивидендах по результатам финансов-хозяйственной деятельности 2025 г.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде не формировались.
В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания по расчетам со связанными сторонами не производилось.

В 2025 г. Организация выдало беспроцентный заем связанной стороне со сроком погашения– до 31.12.2030 в сумме не менее 51 600 тыс. руб.

Информация об основном управленческом персонале
Основным управленческим персоналом признается генеральный директор Погудин Вячеслав Викторович.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в тыс. руб.:

ФОТ (включая НДФЛ) за 2025 год	Страховые взносы за 2025 год	ФОТ (включая НДФЛ) за 2024 год	Страховые взносы за 2024 год
5 992	1 004	5 952	983

Долгосрочные вознаграждения (такие как вознаграждения по окончанию трудовой деятельности, взносы по договорам негосударственного пенсионного страхования и т.п.) управляющему персоналу не предусмотрены.
Другие операции со связанной стороной в 2024 и 2025 годах не осуществлялись.

3.32. КОРРЕКТИРОВКА СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность за 2025 год от 31.03.2026 года.

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса, связанных с изменением учетной политики, неверным отражением:

- долгосрочных беспроцентных займов по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» вместо стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;
- приобретенного паи ИПИФ на срок владения которого не более 12 месяцев по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»» вместо стр. 1170 «Финансовые вложения».

Строка*	Код строки	на 31.12.2025		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Финансовые вложения	1170	165 972	0	(165 972)
Паи и акции		10 470	0	(10 470)
Инвестиции в аренду		155 502	0	(155 502)
Инвестиции в аренду	1175	0	155 502	155 502

Прочие внеоборотные активы	1190	0	51 600	51 600
Предоставленные беспроцентные займы		0	51 600	51 600
Итого по разделу I	**1100**	**501 808**	**41 130**	**542 938**
Инвестиции в аренду	1235	0	30 244	30 244
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	81 844	10 470	10 470
Предоставленные займы		51 600	0	(51 600)
Инвестиции в аренду		30 244	0	(30 244)
Паи и акции		0	10 470	10 470
Итого по разделу II	**1200**	**100 773**	**59 643**	**41 130**

Корректировки сопоставимых показателей отчета о движении денежных средств в результате исправления существенных ошибок в связи с программным сбоем перед составлением бухгалтерской отчетности 2025:

Строка*	Код строки	**на 31.12.2025**		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	4110	186 881	155 885	(30 996)
прочие поступления	4119	30 996	0	(30 996)
Платежи – всего	4120	(116 704)	(139 591)	22 887
налог на прибыль	4124	(64 937)	(23 716)	(41 221)
прочие платежи	4129	(7 487)	(71 595)	64 108
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	70 177	16 294	(53 8830
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210	0	5 475	5 475
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2	5 475	5 475
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4220	(51 600)	0	(51 600)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(51 600)	0	(51 600)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51 600)	5 475	(46 125)
Денежные потоки от финансовых операций Платежи – всего	4320	(18 403)	(21 594)	3 191
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(18 403)	(21 594)	3 191
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(18 403)	(21 594)	3 191
Сальдо денежных потоков за период	4400	174	175	1

3.33. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ДЕССА" подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства буду погашаться в установленном порядке.
События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.34. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страховым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.35. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный. Организация имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Организации и т. д.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

Генеральный директор		Погудин В. В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

М.П.

"08" июня 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	373 364	(48 020)	32 904	(7 179)	4 952	(20 184)	-	-	-	-	-	397 574	(61 738)
	За 2024 г.	324 857	(32 362)	52 063	(3 556)	2 618	(18 276)	-	-	-	-	-	373 364	(48 020)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	41	(14)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	41	(27)
	За 2024 г.	41	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	41	(14)
Транспортные средства	За 2025 г.	373 322	(48 006)	32 904	(7 179)	4 952	(20 170)	-	-	-	-	-	397 533	(61 711)
	За 2024 г.	324 816	(32 362)	52 063	(3 556)	2 618	(18 262)	-	-	-	-	-	373 322	(48 006)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	335 836	325 344	292 495
в том числе: Офисное оборудование	14	27	41
Транспортные средства	335 823	325 316	292 454
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 000	-	-	(42 000)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 000	-	-	(42 000)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	32 904	-	-	(32 904)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 063	-	-	(10 063)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	32 904	-	-	(32 904)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 063	-	-	(10 063)	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Инвестиции в аренду	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	10 470	-	-	-	-	-	10 470	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	10 470	-	-	-	-	-	10 470	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	10 470	-	-	-	-	-	10 470	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 014	-	27 464	28 146	-	-	X	X	1 332	-
	За 2024 г.	-	-	22 519	20 505	-	-	X	X	2 014	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 014	-	5 559	(5 711)	-	-	(152)	-	1 332	-
	За 2024 г.	-	-	2 824	(810)	-	-	2 014	-	2 014	-
Товары	За 2025 г.	-	-	186	(186)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	98	(98)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	22 249	(22 249)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 235	(19 235)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 868	-	12 736	-	-	-	-	-	16 604	-
	За 2024 г.	43 155	-	-	-	(39 287)	-	-	-	3 868	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	233	-	584	-	(261)	-	-	-	556	-
	За 2024 г.	110	-	235	-	(112)	-	-	-	233	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 780	-	2 022	-	(1 919)	-	-	-	1 883	-
	За 2024 г.	40 524	-	2 054	-	(40 798)	-	-	-	1 780	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 430	-	1 141	-	(1 430)	-	-	-	1 141	-
	За 2024 г.	2 467	-	749	-	(1 786)	-	-	-	1 430	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	371	-	12 583	-	-	-	-	-	12 955	-
	За 2024 г.	-	-	371	-	-	-	-	-	371	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	54	-	14	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	54	-	1	-	-	-	-	-	54	-
Итого	За 2025 г.	3 868	-	12 736	-	-	-	-	X	16 604	-
	За 2024 г.	43 155	-	-	-	(39 287)	-	-	X	3 868	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 223	65 909	-	(84 885)	-	-	26 513
	За 2024 г.	130 402	75 585	-	(173 764)	-	-	32 223
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	949	2 477	-	(949)	-	-	2 477
	За 2024 г.	113 606	949	-	(113 606)	-	-	949
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 623	60 951	-	(81 208)	-	-	6 634
	За 2024 г.	3 844	69 095	-	(59 316)	-	-	13 623
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 000	-	-	-	-	-	10 000
	За 2024 г.	10 000	-	-	-	-	-	10 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 238	2 481	-	(1 238)	-	-	2 481
	За 2024 г.	-	1 238	-	-	-	-	1 238
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 323	-	-	(1 489)	-	-	4 833
	За 2024 г.	2 026	4 297	-	-	-	-	6 323
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	798	-	-	(798)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	90	-	-	(1)	-	-	88
	За 2024 г.	128	6	-	(45)	-	-	90
Итого	За 2025 г.	32 223	65 909	-	(84 885)	-	X	26 513
	За 2024 г.	130 402	75 585	-	(173 764)	-	X	32 223

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	630	256	374	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	630	256	374	-

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	10 000	10 000	10 000
Выданные - всего	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	344	-
Затраты на оплату труда	5 962	6 280
Отчисления на социальные нужды	1 007	1 042
Амортизация	20 184	18 276
Прочие затраты	2 572	1 583
Итого по элементам	30 069	27 181
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 069	27 181

Генеральный директор — Погудин Вячеслав Викторович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

8 июня 2026 г