

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РКП»  
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «РКП» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Информация об обществе:**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РКП».

Общество с ограниченной ответственностью «РКП» зарегистрировано 01.02.2022 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1221300000305.

Общество состоит на учете в УФНС России по Республике Мордовия.

**Юридический адрес:** 431451, РМ, Рузаевка г, Школьный б-р, дом № 14, помещение 18

**Фактический адрес:** 431451, РМ, Рузаевка г, Школьный б-р, дом № 14, помещение 18

**Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г.** составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

**1.2. Основные виды деятельности:**

Основным видом деятельности Общества является:

| <b>ОКВЭД</b> | <b>Наименование</b>             |
|--------------|---------------------------------|
| 20.11        | Производство промышленных газов |

Дополнительным видом деятельности Общества является:

| <b>ОКВЭД</b> | <b>Наименование</b>                                                                                                                          |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.13        | Производство прочих основных неорганических химических веществ                                                                               |
| 20.59.5      | Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки                                                                 |
| 33.12        | Ремонт машин и оборудования                                                                                                                  |
| 46.75        | Торговля оптовая химическими продуктами                                                                                                      |
| 46.90        | Торговля оптовая неспециализированная                                                                                                        |
| 47.11.1      | Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах                                                                 |
| 47.11.3      | Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах |
| 47.19.1      | Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах               |

|         |                                                                        |
|---------|------------------------------------------------------------------------|
| 49.41.1 | Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами      |
| 49.41.2 | Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами    |
| 49.41.3 | Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем                 |
| 52.10.2 | Хранение и складирование жидких или газообразных грузов                |
| 68.10   | Покупка и продажа собственного недвижимого имущества                   |
| 68.20   | Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом |

Деятельность Общества не лицензируется

### **1.3. Структура капитала, основные участники.**

Участником Общества являются:

| Участник                      | Размер доли (%) |               |               |
|-------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
|                               | 31.12.2025 г.   | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
| Грибанов Алексей Владимирович | 100             | 100           | 100           |

### **1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах**

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Участник:

| ФИО, Должность                | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Грибанов Алексей Владимирович | 100           | 100           | 100           |

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

1.4.3. Исполнительный орган Общества – директор:

| № п/п | ФИО                          | Период полномочий             | Основание полномочий                       |
|-------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|
| 1     | Жевлаков Анатолий Евгеньевич | 01.02.2022 г. – 25.01.2025 г. | 1. Устав<br>2. Решение №1 от 26.01.2022 г. |
| 2     | Жевлаков Анатолий Евгеньевич | 26.01.2025 г. – 25.01.2028 г. | 1. Устав<br>2. Решение №1 от 24.01.2025 г. |

### **1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах, обособленных подразделениях**

Общество не имеет филиалов/ представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

### **1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:**

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

| Наименование показателя                          | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Среднегодовая численность, чел.                  | 1       | 1       | 1       |
| Численность работающих сотрудников на 31 декабря | 7       | 7       | 4       |

### **1.7. Ведение бухгалтерского учёта**

Ведение бухгалтерского учёта осуществляет директор Общества.

### **1.8. Информация об аудиторе**

Общество не подлежит обязательному аудиту.

### ***1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность***

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в Республике Мордовия. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности**

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №01 от 28.12.2024 года.

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

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

### ***2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте***

У Общества отсутствуют активы, обязательства и хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.

### ***2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчётного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчётной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

### 2.3. Нематериальные активы (НМА)

| Положение учётной политики         | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Признание объекта НМА              | Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.<br>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.<br>В целях контроля за наличием и движением таких активов их учёт ведется на отдельном забалансовом счёте. |
| Забалансовый учет РИД и СИ         | В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счёте.                                                                                                                                  |
| Классификация НМА по видам         | Для целей бухгалтерского учёта НМА классифицируются по видам:<br>- произведения науки, литературы и искусства;<br>- базы данных;<br>- программы ЭВМ.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Группы НМА                         | Устанавливаются следующие группы НМА:<br>- для произведений науки, литературы и искусства: рекламные ролики, товарные знаки (приобретенные у сторонней организации);<br>- для баз данных: интернет-сайт;<br>- для программ ЭВМ: программы, лицензии.                                                                                                                                                                                             |
| Оценка НМА после признания в учете | Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| СПИ объектов НМА                   | Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Уточнение СПИ объектов НМА         | Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.                                                                                                                 |
| Переоценка и обесценение НМА       | Переоценка НМА не проводится.<br>Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение.<br>Тестирование НМА проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчётного года.                                                                                                                                                                                           |
| Амортизация НМА                    | Амортизация НМА начисляется ежемесячно. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.                                                                                                                                                                                                   |
| Способ начисления амортизации      | При принятии к бухгалтерскому учёту НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчёта ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Все группы НМА амортизируются линейным способом.                                                                                                                                                             |

### 2.4. Основные средства

**Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.**

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

**Срок полезного использования (СПИ)** определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

**Способ списания суммы накопленной дооценки** - единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

**Проверка на обесценение.**

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

**Периодичность начисления амортизации:**

Ежемесячно.

**Начало (прекращение) и способ начисления амортизации**

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

**Затраты на ремонт**

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие **100 тыс. руб.** признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

**Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства».

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

## **2.5. Капитальные вложения**

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

## **2.6. Бухгалтерский учёт аренды**

**Порядок признания арендных платежей:** ежемесячно.

**Отражения права пользования активом в балансе:**

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

## **2.7. Запасы**

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

-учитываются в составе запасов

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

- на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте. Обособление осуществляется путём отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счёту и предусмотренном рабочим планом счетов организации;

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы»:

- по отдельной строке «Прочие оборотные активы».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в Отчёте о финансовых результатах:

- по отдельной строке «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Запасы признаются в бухгалтерском учёте:

- по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены запасы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость запасов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

Транспортные расходы по приобретению запасов: включаются в стоимость Запасов.

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности**

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

## **2.8. Финансовые вложения**

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

В Отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

- финансовый результат от выбытия основных средств.
- иные результаты от выбытия объектов, не представляющие существенной информацией для ОФР;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

### ***2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы***

Порядок списания общехозяйственных расходов:

- Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

### ***2.11. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам***

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

### ***2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты*** ***(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)***

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

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

### ***2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы***

Пересчёт денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

#### ***2.14. Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчётности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчётности.

#### ***2.15. Отложенные налоги***

При составлении бухгалтерской отчётности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Учёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется балансовым методом.

#### ***2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

#### ***2.17. Критерии признания существенной ошибки***

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

#### ***2.18. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности***

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

#### ***2.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств***

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по Запасам – не ранее 1.10



- по остальным активам и обязательствам по состоянию на 31.12.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 4.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года |             | Изменения за период |                 |             |                       | На конец периода |             |
|-------------------------|--------|----------------|-------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|
|                         |        | Стоимость      | Амортизация | Поступило           | Выбыло объектов |             | начислено амортизации | Стоимость        | Амортизация |
|                         |        |                |             |                     | Стоимость       | Амортизация |                       |                  |             |
| Основные средства       | 2025   | 22 813         | (1 028)     | 3 479               | (11 560)        | 329         | (671)                 | 14 732           | (1 370)     |
|                         | 2024   | 32 552         | (353)       | 27 157              | (36 896)        | 776         | (1 450)               | 22 813           | (1 028)     |

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

| № п/п | Наименование объекта | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1     | Земельные участки    |               | 3 034         | 6 500         |

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

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

#### 5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

| Наименование показателя                  | Период | На начало года           | Изменения за период |         | На конец периода         |
|------------------------------------------|--------|--------------------------|---------------------|---------|--------------------------|
|                                          |        | первоначальная стоимость | поступило           | списано | первоначальная стоимость |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | 2025   | 20 550                   | -                   | -       | 20 550                   |
|                                          | 2024   | -                        | 20 550              | -       | 20 550                   |
| Предоставленные займы                    | 2025   | 20 550                   | -                   | -       | 20 550                   |
|                                          | 2024   | -                        | 20 550              | -       | 20 550                   |

В результате инвентаризации финансовых вложений признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

#### 5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя                                   | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Расчеты с покупателями (заказчиками)                      | 53           | 33           | 62           |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным | 1            | 276          | 30           |
| Расчеты по налогам и сборам                               | 35           | -            | -            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                | 5 848        | 2 560        | -            |
| Расходы будущих периодов                                  | 18           | 13           | 14           |
| <b>Итого дебиторская задолженность:</b>                   | <b>5 955</b> | <b>2 883</b> | <b>106</b>   |

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на **31.12.2025 г.** составляет сумму 138,54 руб. и отражается в составе дебиторской задолженности.

### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| Наименование показателя                                         | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Денежные средства на расчётных рублевых счетах                  | 1            | 41           | 2            |
| Депозитные счета                                                | -            | -            | -            |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b> | <b>1</b>     | <b>41</b>    | <b>2</b>     |

### 5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

### 5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заёмных обязательствах представлена в таблице:

| Контрагент/ Договор                                   | 31.12.2025г.                            |                       | 31.12.2024г.                            |                       | 31.12.2023г.                            |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
|                                                       | Годовая процентная ставка/срок возврата | Сумма заёмных средств | Годовая процентная ставка/срок возврата | Сумма заёмных средств | Годовая процентная ставка/срок возврата | Сумма заёмных средств |
| <b>Займы</b>                                          |                                         |                       |                                         |                       |                                         |                       |
| Контрагент                                            | -                                       | -                     | -                                       | -                     | -                                       | -                     |
| ООО «ГКС» №20/01/23 от 20.01.2023                     | -                                       | -                     | 5% 31.12.2025                           | 295                   | 5% 31.12.2025                           | 295                   |
| Грибанов А.В. Возмездная финансовая помощь учредителя | 0,1% 31.01.2029                         | 222                   | 0,1% 31.01.2029                         | 2 457                 | 0,1% 31.01.2029                         | 6 574                 |
| Грибанов А.В. б/н от 20.10.2023                       | 12% 20.11.2026                          | 13 375                | 12% 20.11.2026                          | 20 108                | 12% 20.11.2026                          | 29 451                |
| ООО «Колибри» б/н от 01.04.2022                       | 6% 31.03.2027                           | 14 349                | 6% 31.03.2027                           | 15 488                | 6% 31.03.2027                           | 15 488                |
| МКК Фонд поддержки предпринимательства РМ             | -                                       | -                     | -                                       | -                     | 3% 01.06.2032                           | 15 000                |
| <b>Итого</b>                                          | -                                       | <b>27 946</b>         | -                                       | <b>38 348</b>         | -                                       | <b>66 808</b>         |
| <b>Проценты к уплате</b>                              |                                         |                       |                                         |                       |                                         |                       |
| ООО «ГКС» №20/01/23 от 20.01.2023                     | -                                       | -                     | 5% 31.12.2025                           | 28                    | 5% 31.12.2025                           | 13                    |
| Грибанов А.В. Возмездная финансовая помощь учредителя | 0,1% 31.01.2029                         | 13                    | 0,1% 31.01.2029                         | 12                    | 0,1% 31.01.2029                         | 7                     |
| Грибанов А.В. б/н от 06.09.2024                       | -                                       | -                     | 12% 20.11.2026                          | 220                   | 12% 20.11.2026                          | -                     |
| Грибанов А.В. б/н от 20.10.2023                       | 6% 31.03.2027                           | 4 193                 | 6% 31.03.2027                           | 2 387                 | 6% 31.03.2027                           | 874                   |
| ООО «Колибри» б/н от 01.04.2022                       | 3% 01.06.2032                           | 2 282                 | 3% 01.06.2032                           | 2 478                 | 3% 01.06.2032                           | 1 548                 |
| <b>Итого</b>                                          | -                                       | <b>6 488</b>          | -                                       | <b>5 125</b>          | -                                       | <b>2 442</b>          |

|                                                  |   |        |   |        |   |        |
|--------------------------------------------------|---|--------|---|--------|---|--------|
| Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)  | - | 27 946 | - | 38 348 | - | 66 808 |
| Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510) | - | 6 488  | - | 5 125  | - | 2 442  |

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. отсутствовали.

### 5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя                                    | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным | -            | 2 950        | 11           |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками)                      | 591          | 637          | 528          |
| Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)                     | 1            | 1 358        | 45           |
| Сальдо по ЕНС                                              | -            | 362          | -            |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению           | 1            | 1            | -            |
| Расчеты с разными кредиторами и дебиторами                 | -            | 10           | 30           |
| <b>Итого кредиторская задолженность:</b>                   | <b>592</b>   | <b>5 318</b> | <b>614</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

| Вид деятельности       | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Производство кислорода | 2 384                 | 2 279                 |
| <b>Итого:</b>          | <b>2 384</b>          | <b>2 279</b>          |

Общество получает выручку от производства кислорода из атмосферного воздуха с помощью специального оборудования – генератора на территории РФ.

### 6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

| Статья расходов        | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Производство кислорода | (2 669)               | (590)                 |
| Управленческие расходы | (250)                 | (14 233)              |
| <b>Итого:</b>          | <b>(2 919)</b>        | <b>(14 823)</b>       |

### 6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

| Проценты к уплате | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| По займам         | -                     | 3 113                 |
| <b>Итого</b>      | <b>-</b>              | <b>3 113</b>          |

#### 6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

| Проценты к уплате    | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| По займам и кредитам | 1 335                 | (3 975)               |
| Итого                | 1 355                 | (3 975)               |

#### 6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

| Прочие доходы                                | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | 11 757                | 16 575                |
| Прочие доходы                                | 1 084                 | -                     |
| Итого доходы                                 | 12 841                | 16 575                |

#### 6.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

| Прочие расходы                               | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Расходы на услуги банков                     | (9)                   | (19)                  |
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | (2 814)               | (1 173)               |
| Пени по налогам и сборам                     | (15)                  | (-)                   |
| Итого расходы                                | (3 198)               | (10 328)              |

#### 6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на УСН за 2025г. составляет сумму 2 070 560,00 руб.

### 8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

#### 8.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица (ИНН) или ФИО связанной стороны | Характер отношений | Виды операций                                                      |
|---|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1 | Грибанов Алексей Владимирович                                         | Учредитель         | Получение заемных средств, начисление процентов по договорам займа |
| 2 | Жевлаков Анатолий Евгеньевич                                          | Директор           | Оплата труда                                                       |

#### 8.2. Бенефициарные владельцы

| ФИО                           | Гражданство | Размер доли в Обществе |
|-------------------------------|-------------|------------------------|
| Грибанов Алексей Владимирович | РФ          | 100                    |

### 8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

| Наименование                          | Баланс на  |            | Оплачено |          | Начислено |       | Баланс на  |            |
|---------------------------------------|------------|------------|----------|----------|-----------|-------|------------|------------|
|                                       | 01.01.2025 | 01.01.2024 | 2025     | 2024     | 2025      | 2024  | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| Получение заемных средств             | 22 565     | 36 025     | (9 468)  | (18 033) | 499       | 4 573 | 13 596     | 22 565     |
| Начислены проценты по договорам займа | 2 619      | 876        | (220)    | (1 036)  | 1 807     | 2 559 | 4 206      | 2 399      |

### 8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- директор.

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому АУП (руб.):

| Наименование дохода                       | 2025г.    | 2024г.    |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| Краткосрочные вознаграждения, в том числе | 24 194,5  | 12 557,03 |
| Оплата труда, в том числе отпуск, премии. | 18 511,47 | 9 607,51  |
| Страховые взносы                          | 5 683,03  | 2 949,52  |

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2025 год, у Общества не было.

## 10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условные обязательства отсутствуют.

## 11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

## 12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### 12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в том числе индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## ***12.2. Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## ***12.3. Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

## ***12.4. Валютный риск***

В 2025 г. у Общества отсутствуют операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

## ***12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества***

Общество не является ответчиком и истцом на отчётную дату и дату подписания отчётности (события после отчётной даты).

## 12.6. Риск ликвидности

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

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

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

### **Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ)**

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

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

Формула для расчета показателя текущей ликвидности:  $КТЛ = \text{Итог разд. II Баланса (Оборотные активы)} / (\text{Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)} + \text{Оценочные обязательства (стр. 1540)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)})$

| Нормативные значения                           | 2025г. | 2024г. | 2023г. |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Меньше 1 – риск неплатёжеспособности           |        |        |        |
| От 1,5 до 2 – оптимальный показатель           | 0,842  | 0,280  | 11,122 |
| Больше 2 – неэффективное использование активов |        |        |        |

### **Коэффициент автономии (КА)**

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для оценки эффективности управления капиталом, анализ рисков при привлечении заёмных средств, определение устойчивости бизнеса, планирование структуры капитала и стратегии роста.

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

Формула для расчета коэффициента автономии:  $КА = \text{Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)} / \text{Валюта Баланса (строка 1600/1700)}$ .

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

| Нормативные значения                                     | 2025г. | 2024г. | 2023г. |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Меньше 0,3 – высокая зависимость в займах (высокий риск) |        |        |        |
| От 0,3 до 0,5 – умеренная зависимость от займов          | 0,122  | -0,078 | -0,056 |
| 0,5 - оптимальный показатель                             |        |        |        |
| Больше 0,5 – высокая финансовая устойчивость             |        |        |        |

### **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

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

Чем больше это значение коэффициента, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:  $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)} - \text{Итог разд. I Баланса (Внеоборотные активы)}) / \text{Итог разд. II Баланса (Оборотные активы)}$ .

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

| Нормативные значения                                                                                                     | 2025г. | 2024г.  | 2023г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|
| Меньше 0,1 - зависимость от займов, нехватка собственного капитала<br>0,1 и больше - структура баланса удовлетворительна | -4,881 | -15,687 | -1,115 |

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

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

У Общества высокая зависимость в займах и нехватка собственного капитала. Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

### 13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 6 488 тыс. руб., оборотные активы составили 5 956 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 составляет 8 372 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 4 841 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.



#### **14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Государственная помощь Обществу в представленных отчётных периодах не предоставлялась.

Показателей отчётных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчётном году нет.  
Совместная деятельность Обществом не велась.

Директор \_\_\_\_\_ (Жевлаков А.Е.)

**«20» февраля 2026 г.**