

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗАО «ИРТЫШСКОЕ»
ЗА 2025 ГОД.**

Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Иртышское»

Организационно-правовая форма: ЗАО

Единицы измерения: тыс. руб.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5502043279

Вид экономической деятельности: Хранение и складирование прочих грузов

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 644012, Россия, г. Омск, пр. Королева, д.32, пом.25, каб.406

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «Иртышское» создано 02.10.2002 г. в результате решения акционеров в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Полное фирменное наименование Общества – Закрытое акционерное общество «Иртышское»

Сокращенное наименование: ЗАО «Иртышское».

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1025500513499

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция ФНС России № 12 по Омской области.

Единоличный исполнительный орган Общества: директор Мусатов Сергей Сергеевич.

Главный бухгалтер: Куприянова Галина Викторовна.

Ревизионная комиссия Общества:

1. Соломаха С.И.

Основание утверждения единоличного исполнительного органа Общества: Решение годового общего собрания акционеров от 29.06.2024 г.

Основание утверждения ревизионной комиссии Общества: Решение годового общего собрания акционеров от 29.06.2025 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период (либо численность работающих на отчетную дату) 16.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 10 000 рублей.

Основной вид деятельности организации: Хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД: 52.10.9).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика общества утверждена единым приказом в целях налогового и бухгалтерского учета от 28.12.2018 № 79.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

- Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи, автоматизировано в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия», с использованием рабочего Плана счетов.

- Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям

признания и стоимостью более 100 тыс. рублей (п.5 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств (п.17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п.20 ПБУ 6/01). Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств не производится (п.15 ПБУ 6/01).

- Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

- Материально-производственные запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов».

Активы, удовлетворяющие условиям признания объектов основных средств, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственным запасов (МПЗ).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг);

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

- Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

- Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

- В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности денежными

эквивалентами признаются депозиты, размещенные Обществом в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

- Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

- Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается в момент отгрузки – методом начисления.

- Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

- Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

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

- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

4.1. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Корректировка входящих остатков не осуществлялась. В отчетном периоде не принимались изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

4.2. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нематериальные активы и НИОКР

В составе активов Общества нематериальных активов не имеется.

Сумма расходов на НИОКР, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, отсутствовала.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В Обществе имеются основные средства, которые учитываются по первоначальной стоимости на счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства».

На отчетную дату по строке «Основные средства» отражена остаточная стоимость приобретенных основных средств в сумме 67 950 тыс. руб., в т.ч. недвижимое имущество в сумме 1 133 тыс. руб., стоимость земельных участков в сумме 27 214 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 1 283 тыс. руб., инвентарь и хозяйственные принадлежности в сумме 206 тыс. руб., транспортные средства в сумме 38 114 тыс. руб., незаконченные операции по приобретению основных средств отсутствовали.

Сведения о наличии и движении основных средств раскрыты в табличной части раздела 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Финансовые вложения

В Обществе имеются финансовые вложения, которые учитываются по первоначальной стоимости на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения».

На отчетную дату по строке «Финансовые вложения» отражена стоимость пай и акции в сумме 2 471 тыс. рублей и выданных займов в сумме 224 350 тыс. руб.

Сведения о наличии и движении финансовых вложений раскрыты в табличной части раздела 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Материально-производственные запасы

В Обществе имеются материальные запасы, которые учитываются по первоначальной стоимости на счетах учета материально-производственных запасов.

На отчетную дату по строке «Запасы» отражена стоимость материалов в сумме 7 557 тыс. руб., в т.ч. материалы – 3 852 тыс. руб., товары - 513 тыс. руб., готовая продукция 3 092 тыс. руб., затраты в незавершенном производстве- 100 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном году Общество применяло специальный налоговый режим «Упрощенная система налогообложения», с объектом обложения «доходы».

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н,

Наличие отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

На отчетную дату по строке «Дебиторская задолженность» отражена сумма 12 277 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности:

- задолженность поставщиков и подрядчиков в сумме 5 217 тыс. руб.,
- покупателей и заказчиков в сумме 2 102 тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами в сумме 37 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам в сумме 4 907 тыс. руб.,
- расчеты с сотрудниками в сумме 8 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов в сумме 6 тыс. руб.

На отчетную дату по строке «Кредиторская задолженность» отражена сумма 9 561 тыс. руб., которая представляет из себя краткосрочную кредиторскую задолженность, состоящую из текущей задолженности

- по налогам и сборам в размере 5 643 тыс. руб.,
- по социальному страхованию в размере 247 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда в размере 1 087 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 378 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками в размере 2 198 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным документам в размере 8 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества за отчетный период раскрыта в табличной части раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Учет займов и кредитов

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным займам осуществляется в соответствии с порядком, установленным в договоре.

На отчетную дату долгосрочные обязательства отсутствуют.

На отчетную дату в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Заемные средства» обязательства отсутствуют.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном году величины курсовых разниц не формировались, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствовали.

Затраты на освоение природных ресурсов

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах Общества за отчетный и предшествующие периоды отсутствует.

Общество не применяет ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных

ресурсов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, поскольку не является организацией, осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковых затрат) на определенном участке недр.

Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс.руб.
Возврат госпошлины	633
Оприходование излишков	215
Проценты банка	611
Проценты по договору займа	38 122
Штрафные санкции за нарушения условий договоров	7 270
Прочие доходы	571
ИТОГО прочие доходы	47 422

Состав прочих расходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на услуги банков	106
Госпошлина	895
Страхование	1 390
Штрафы, претензии за нарушение договорных обязательств	230
прочие	830
ИТОГО прочие расходы	3 451

Учет договоров строительного подряда

Общество в отчетном периоде не заключало договоров строительного подряда.

В связи с этим в отчетном периоде не применяло ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

5. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 года связанными сторонами Общества являются

№ п.п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица указывается только с согласия физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
--------	--	---	---

1.	Ветров Олег Викторович	Согласие лица не получено	Лицо является членом совета директоров
2.	Куприянова Галина Викторовна	Согласие лица не получено	Лицо является членом совета директоров
3.	Мусатов Илья Сергеевич	Согласие лица не получено	Лицо является акционером с долей 8 %
4.	Чудаева Альбина Павловна	Согласие лица не получено	Лицо является членом совета директоров
5.	Мусатова Нина Николаевна	Согласие лица не получено	Лицо является акционером с долей 19 %
6.	Мусатов Сергей Сергеевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом совета директоров, осуществляет функции единоличного исполнительного органа. Лицо является акционером с долей 27 %
7.	Ушакова Татьяна Викторовна	Согласие лица не получено	Лицо является членом совета директоров

В отчетном году Обществом операции со связанными сторонами не осуществлялись, кроме операций, связанных с исполнением трудовых обязанностей.

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

По состоянию на 31 декабря 2025 года крупнейшими акционерами Общества был Мусатов Сергей Сергеевич - зарегистрированный владелец 27 % обыкновенных акций Общества.

Конечный бенефициар Общества - господин Мусатов Сергей Сергеевич.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Согласно пунктов 11 и 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит: директор Общества.

В 2025 году были выплачены дивиденды за 2024 год всем акционерам Общества в общей сумме 20 000 тыс. руб. НДФЛ исчислен, удержан и перечислен в бюджет в сумме 2 704 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

7. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. не формировался в виду отсутствия основания для формирования.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025г. не формировался в виду отсутствия основания для формирования.

Резерв под снижение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025г. не формировался в виду отсутствия основания для формирования.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавались.

Оценочные обязательства в виде предстоящей оплаты отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. сформированы согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", п. 3 статьи 324.1 НК РФ и составляют 43 тыс. руб., что отражено в строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

8. Операции по сегментам

В деятельности Общества не было отдельных сегментов, которые могли быть выделены в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде отсутствуют.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 61 045 тыс. руб. Выручка за 2025 г. уменьшилась на 29 200 тыс. рублей по сравнению с 2024 г. (уменьшение

произошло на 41,57%).

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Базовая прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с п.27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать данные о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Для формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию акционерного общества, применяются Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Пунктом 2 указанной нормы предусмотрено раскрытие акционерным обществом информации о прибыли, приходящейся на одну акцию – о базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций.

В соответствии с п.3. Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

По итогам 2025 г. Обществом получена прибыль в размере 61 045 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составляет 100 (сто) штук.

Таким образом, базовая прибыль на акцию за 2025 г. составила 610 450 рублей (61 045 тыс. руб. / 100 шт. обыкновенных акций = 610,45 тыс. руб.).

14. Прочие вопросы деятельности Общества

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Генеральный директор



Мусатов С.С.

« » _____