

Пояснение
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Вистерия» за 2025г.
(текстовая часть)

1. Основные сведения о предприятии и собственнике

Предприятие Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Вистерия», "WISTERIA" LLC:
ИНН 7734637460/ КПП 770801001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва. ОГРН 1107746456806. Юридический и почтовый адрес совпадают: 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер Бобров, д. 6, стр. 3, помещ. 1/1.
Производственно-хозяйственная деятельность началась с 03.06.2010г.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная. ОКВЭД2 с 2017г.- 46.90.
Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб., оплачен полностью.
Учредителем является физическое лицо - гражданин России Григоров Алексей Александрович, доля 100%.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Общество является коммерческой организацией с самостоятельным финансовым балансом.
Среднесписочная численность предприятия за 2025г. 4 чел.
Единоличным исполнительным органом Общества с 09.02.2024г. и по настоящее время является генеральный директор Тумандейкин Дмитрий Александрович, действующий на основании Устава, представляющий интересы ООО «Вистерия» в отношениях с любыми юридическими и физическими лицами.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капвложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и др. Доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Учетная политика ООО «Вистерия» утверждена приказом генерального директора.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Работники ООО «Вистерия» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциям.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется 1С: Бухгалтерия. Оплата труда сотрудникам рассчитывается с помощью программы 1С: Зарплата и управление персоналом.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику Общества

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в части применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступивший в силу с 1 января 2025 года и применяемого с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

2.3. Критерий существенности

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также об ошибках прошлых лет признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация устанавливает количественный критерий существенности на уровне 5 (пяти) процентов от соответствующей статьи (группы статей) баланса. Качественная оценка существенности учитывает характер операции.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества, правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями.

2.4. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием на основании ФСБУ 4/2023.

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенные в ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.).

Общество, как субъект малого предпринимательства, формирует отчетность по **упрощенной системе**, включая Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения (п. 51-54 ФСБУ 4/2023).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наименование НМА (строка 1170)	Сальдо, тыс. руб., на 01.01.2025	Поступление, доработка, тыс. руб.	Выбытие, амортизация, тыс. руб.	Сальдо, остаточная стоимость, тыс. руб. на 31.12.2025
Лицензия МЧС, счет 04		327	(5)	322
WISTECH, разработка НИОКР, счет 08		16 436		16 436
Стоимость НМА:		16 763	(5)	16 758

По строке.1170 бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы. Затраты на создание НИОКР являются прямыми инвестициями в нематериальные активы Общества. Данные вложения направлены на расширение продуктового портфеля и укрепление рыночных позиций. Начатый проект направлен на создание собственных компетенций и разработку отечественных аналогов зарубежных решений, которые в перспективе позволят компании выйти на новые рынки.

Постановка продукции на производство планируется в 2026 году.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ - 6/2020).

Общество осуществляет начисление амортизации по всем группам объектов основных средств линейным способом, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов.

Срок полезного использования вновь приобретенных объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», по сроку полезного использования Комиссией, утвержденной приказом Общества «О создании комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию объектов основных средств» с изменениями и дополнениями.

При приобретении основного средства, бывшего в эксплуатации, а также основного средства, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации, исходя из требований Постановления №1, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, приходятся в бухгалтерском учете на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете основные средства при признании и после признания оцениваются по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Основное средство (строка 1150 Бухбаланса)	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость, тыс. руб., на 01.01.2025	Поступление, доработка, тыс. руб.	Выбытие, амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб. на 31.12.2025	Остаточная стоимость, тыс. руб. на 31.12.2025
Комплекс измерительно-вычислительный и управляющий, модель iw600	31.12.2024	7 375		(7 375)		
Легковой автомобиль MERCEDES GLS 400 D 4MATIC	28.02.2025		31 190	(5 199)	31 190	25 991
Стоимость ОС:		7 375	31 190	(12 574)	31 190	25 991

Комплекс измерительно-вычислительный и управляющий переведен в группу оборудования для создания и разработки НИОКР.

Увеличения стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции за 2025 год – не осуществлялось.

Информация о лизинге (финансовой аренде)

В отчетном периоде Общество являлась стороной договоров лизинга (финансовой аренды). Учет данных операций осуществляется согласно ФСБУ 25/2018. Организация отражает полученное в лизинг имущество в составе прав пользования активами (ППА) и обязательства по аренде. Права пользования активами амортизируются линейным способом в течение срока лизинга. Проценты по обязательствам учитываются в составе прочих расходов.

Общая сумма обязательств по лизингу на конец отчетного периода составляет 25 146 тыс. руб.

3.3. Материально-производственные запасы

Формирование информации о материально - производственных запасах (МПЗ) в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФОБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

МПЗ признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В зависимости от характера материально - производственных запасов, порядка их приобретения и использования, единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивается информацией о МПЗ в натурально - стоимостном выражении.

Стоимость активов, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (в т.ч. объектов вычислительной техники, принятых к бухгалтерскому учету), учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» и единовременно признаются в составе расходов.

В целях обеспечения сохранности данных активов в Обществе ведется их количественный учет на забалансовом счете.

При отпуске в производство или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости (способ расчета по среднескользящей оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Наименование запаса	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Материалы (счет 10)	568	
Товары для перепродажи(счет 41)	21 503	8 656
Покупные товары отгруженные (счет 45)	10	148
Всего запасов:	22 081	8 804

3.4. Учет доходов от обычных видов деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

ООО «Вистерия» осуществляет торговлю оптовую неспециализированную. Торговля является основным видом деятельности, доля которой в выручке фирмы за последний год составила 74%.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Наименование вида деятельности	Код ОКВЭД	2025 г. , тыс. руб.		2024 г. , тыс. руб.		Отклонение
		Реализация, без НДС, тыс. руб.	Доля доходов и поступлений, по данному виду экономической деятельности, (%)	Реализация, без НДС, тыс. руб.	Доля доходов и поступлений, по данному виду экономической деятельности, (%)	
Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.	47.91	65 479	22,6%	7 975	8,0%	57 504
Торговля оптовая неспециализированная	46.90	214 903	74,2%	88 110	88,4%	126 793
Деятельность, связанная с использованием вычисл.техники и информационных технологий, прочая	62.09	1 813	0,6%	10	0,01%	1 803
Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	77.11	434	0,1%			434
Работы по разработке ПО	62.01	7 000	2,4%			7 000
Услуги по оформлению документов	82.19	160	0,1%			160
Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки (ПО "Градуировки")	63.99.1			3 600	3,6%	-3 600
Всего выручка:		289 789	100,0%	99 695	100%	190 094

Выручка от реализации за 2025 год составила 289 789 тыс. руб., что на 190 094 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. Наблюдается положительная тенденция по выручке, что обусловлено выполнением работ по крупным контрактам.

3.5. Учет расходов по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет расходов по обычным видам деятельности Общество ведет на счетах 26 «Общехозяйственные расходы и 44.01 «Издержки обращения в торговле».

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Себестоимость (списание управленческих расходов)».

Расходы, учитываемые на счете 44.01 «Издержки обращения в торговле», списываются на 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Наименование расходов по счетам учета, строка 2120 Отчета о фин.рез-тах	2025 г. , тыс. руб.		2024 г. , тыс. руб.		Отклонение
	Расходы, без НДС, тыс. руб.	Доля расходов, (%)	Расходы, без НДС, тыс. руб.	Доля расходов, (%)	
Расходы основного производства, счет 20	82	0,0%			82
Общехозяйственные расходы, счет 26	13 676	5,0%	7 122	7,4%	6 554
Расходы на продажу, счет 44	12 846	4,7%	3 535	3,7%	9 311
Товары для перепродажи, счет 41	79 296	29,0%	16 278	16,9%	63 018
Товары отгруженные, счет 45	167 865	61,3%	69 638	72,1%	98 227
Всего расходов:	273 765	100%	96 573	100%	177 192

3.6. Прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2350)

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ9/99 «Доходы организации» и ПБУ10/99 «Расходы организации», утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 №32н и от 06.05.1999 №33н в редакции последующих изменений и дополнений и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам; когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах

Наименование доходов и расходов, счет 91	Финансовый результат прочих доходов и расходов, тыс. руб.		
	Проценты к уплате, стр.2330, тыс. руб.	Прочие доходы, стр.2340, тыс. руб.	Прочие расходы, стр.2350, тыс. руб.
Оприходование излишков		1 349	
Проценты к получению/уплате	(15 091)	22	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		503	(510)
Расчеты баллами (баллы, кэш маркетплейса)		165	
Списание товаров у комиссионера			(5)
Расходы на услуги банков			(135)
Расходы на услуги факторинговых компаний			(411)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения			(559)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика			(4)
Всего прочих ДиР:	(15 091)	2 039	(1 624)

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) применяет упрощенный способ учета: не формирует разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Текущий налог на прибыль в отчетности признается равным налогу, исчисленному к уплате по налоговой декларации (счета 09 и 77 не используются).

Расшифровка строки 2410 «Налог на прибыль» за 2025г., всего 263 тыс.руб. :

3.8. Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит преимущественно из задолженности клиентов и поставщиков по контрактам на разработку и согласование Рабочей документации по сертификатам.

Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев отражена в таблице:

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Работы, услуги, товары (покупатели), счет 62.01, 62.22	13 421	4 507
Работы, услуги, товары (поставщики), счет 60.02	2 463	2 003
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию, счет 76.01	185	
Расчеты с маркетплейсами, счет 76.09	728	11 277
НДС по авансам и предоплатам выданны. Счет 76AB	-130	
НДС на вычет, счет 19	3 933	2 941
Расчеты по налогам, счет 68.90	71	267
Расчеты с подотчетными лицами, счет 71	16	15
Всего Дебит задолженность:	20 687	21 010

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением «О порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности», утвержденным приказом предприятия.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия и др.), или полученное обеспечение не гарантирует исполнения обязательств.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году Обществом не создан.

3.9. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты, строка 1250	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Средства на расчетных рублевых счетах	23	13
Средства на расчетных валютных счетах		1
Всего денежных средств:	23	14

3.10. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, прочим кредиторам.

Строка "Кредиторская задолженность"	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Работы, услуги, товары (покупатели), счет 62.02	13	196
Работы, услуги, товары (поставщики), счет 60.01	16 484	4 977
Расчеты с маркетплейсами, счет 76.09	44	4 078
Расчеты по налогам, счет 68	971	1 444
Расчеты с сотрудниками по оплате труда, счет 70	250	238
Расчеты с сотрудниками по испол.документам, счет 76.41	5	4
Всего Кредит задолженность:	17 767	10 937

3.11. Капитал и резервы

Изменений уставного капитала в течение 2025 года не вносились.

Капитал и резервы	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	119	119
Прибыли и убытки	1 085	
Всего капитала:	1 214	129

3.12. Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Очередные платежи и проценты по кредиту оплачивались согласно графику своевременно и в полном объеме.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухбаланса)	Остаток займа, (тыс. руб.				
	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.			
Итого долгосрочные заемные средства:					
Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухбаланса)	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.		
	Остаток займа, тыс. руб.	Проценты по займу тыс. руб.	Остаток займа, тыс. руб.	Проценты по займу тыс. руб.	

4. Информация о забалансовых счетах

Арендovanнoм основным средством за отчетный период является недвижимое имущество (помещение) по договору Субаренда_BC202400001 от 01.08.2024г, подписанным с ООО «ВИКС».

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

6. Совместная деятельность

Совместная деятельность в соответствии с ПБУ 20/03 у Общества отсутствует.

7. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

8. Риски хозяйственной деятельности.

В 2025 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и готово предпринимать все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество подтверждает, что выявленные в отчетном периоде события не способны оказать какое-либо значимое влияние на восприятие заинтересованными пользователями информации, представленной в настоящей бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Общества незначительны, так как вероятность факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, низкая.

Общество постоянно следит за изменением налоговой политики, судебной практики по всем вопросам, связанным с ее деятельностью и в случае необходимости корректирует деятельность.

Деятельность Общества связана со следующими финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (рыночный, валютный, кредитный риски, риск ликвидности):

- рыночные риски

Действующие договоры с Заказчиками предусматривают изменения тарифов 1 раз в год в соответствии с рыночными условиями на протяжении всего срока действия договоров. Заключенные договоры, в основном, носят краткосрочный характер. Аналогичные условия предусмотрены в договорах с поставщиками и подрядчиками. Поэтому риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, являются не значительными.

Имеющееся текущее заимствование Общества осуществлено по ставке зависящей от ключевой ставки, увеличенной на 6 %. При этом у займодавца не установлено право в одностороннем порядке изменить размер процентной ставки. Соответственно резких скачков процентных ставок, приводящих к риску изменения процентных ставок, отсутствует.

- валютные риски

Выполняемые Обществом работы реализуются на внутреннем рынке РФ по ценам, зафиксированным в национальной валюте РФ. Закупка товаров, работ, услуг также производится по ценам в национальной валюте. Таким образом, подверженность Общества валютному риску при осуществлении указанных операций является минимальной.

В обозримом будущем Общество планирует осуществлять незначительную деятельность на внешних рынках, поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

- кредитные риски

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями и заказчиками своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этим активом, носит ограниченный характер по причине осуществления Обществом постоянных процедур контроля платежеспособности дебиторов. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченной задолженности.

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

- риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

Практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В течение 2025 года приостановок в операционной деятельности, существенных нарушений условий договоров, влияния других внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал Общества, доступность рынков капитала/финансирования не было.

9. Расчет показателя текущей ликвидности

Расчет показателя текущей ликвидности приведен по состоянию на 31.12.2025 и составил 0,723, что является низким значением (при нормативном значении 1-2), показывает низкую платежеспособность.

Низкое значение коэффициента текущей ликвидности обусловлено высокой долей краткосрочной кредиторской задолженности при отсутствии запасов. Руководство Общества контролирует график платежей и поступлений денежных средств для недопущения кассовых разрывов. Привлечение краткосрочных заемных средств (стр. 1510) позволяет оперативно управлять ликвидностью

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.
Текущие активы, в т.ч.	42 792
Деньги	23
Задолженность контрагентов	16 755
Запасы	22 081
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 933
Финансовые вложения	
Прочие оборотные активы	
Краткосрочные обязательства	59 181
Коэффициент текущей ликвидности	0,723

10. Финансовый результат деятельности

Финансовым результатом от деятельности за 2025г. является прибыль в размере 1 085 тыс. руб.

11. Социальные показатели

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Среднесписочная численность работников (с учетом внешних совместителей), чел	4	3
Среднемесячная заработная плата за отчетный год, тыс. руб.	166	86
ФОТ (без НДФЛ), тыс. руб.	7 024	2 694
ФОТ (с НДФЛ), тыс. руб.	7 995	3 094

12. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

Согласно бухгалтерской отчетности за 2025г. утверждена прибыль в размере 1 085 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Вистерия»

Д.А. Тумандейкин