Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРТАРТ"

«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
2. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. 4
4. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ 6
5. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ 7
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 7
7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 7
   - 7.1 Нематериальные активы 7
   - 7.2 Основные средства 8
   - 7.3 Инвестиционная недвижимость 8
   - 7.4 Финансовые вложения 8
   - 7.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 8
   - 7.6 Прочие внеоборотные активы 8
   - 7.7 Запасы. 8
   - 7.8 Дебиторская задолженность 9
   - 7.9 Кредиторская задолженность 10
   - 7.10 Капитал 11
   - 7.11 Займы и кредиты полученные 11
   - 7.12 Кредиторская задолженность 11
   - 7.13 Оценочные обязательства 11
8. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 11
   - 8.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 11
   - 8.2 Прочие доходы 12
   - 8.3 Расходы по обычным видам деятельности 13
   - 8.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество. 14
9. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 15
10. Специальные пояснения 16
    - 10.1 Информация по сегментам 16
    - 10.2 Информация о связанных сторонах 16
    - 10.3 Информация об объектах учета аренды 17
    - 10.4 Информация об изменениях оценочных значений 17
    - 10.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности 18
11. Прочие пояснения 18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРТАРТ" , ФЕРТАРТ ООО (далее –Общество), создано 28.04.2021г.зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за № 1 2 1 7 8 0 0 0 6 9 0 1 3 от 28.04.2021 года.

ИНН 7816717317, Дата постановки на учет в налоговом органе 28.04.2021 года (№ свидетельства 1 2 1 7 8 0 0 0 6 9 0 1 3 от 28.04.2021 года)

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16-Частная собственность.

Место нахождения Общества: 192007, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Волковское, ул Курская, дом 21, литера Б, помещение №10-Н, ПОМЕЩ. №51.

Контактные данные:

номер телефона+7(921) 773-58-10 факс-

адрес электронной почты: irina@fertart.com ,

адрес страницы в сети Интернет: -.

Основным видом экономической деятельности Общества является: 46.75 -Торговля оптовая химическими продуктами.

Краткая характеристика каждого вида деятельности Общества в отчетном периоде:

- оптовая продажа - Сера техническая газовая, гранулированная 9998

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 28.04.2026г.

Руководитель Общества Генеральный директор - Рудакова Ирина Владимировна

Главный бухгалтер Рудакова Ирина Владимировна

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

1. Рудакова Ирина Владимировна , основное место работы ООО «ФЕРТАРТ», занимаемая должность Генеральный директор) Председатель Ревизионной комиссии
2. Иванова Анна Владимировна, основное место работы ООО «ФЕРТАРТ», занимаемая должность Менеджер по логистике) Член Ревизионной комиссии
3. Рыкова Любовь Владимировна, основное место работы ООО «ФЕРТАРТ», занимаемая должность Заместитель генерального директора) Член Ревизионной комиссии

Размер уставного капитала Общества составляет Пятьсот тысяч рублей (500 000,00) тыс. рублей (оплачено 100 %).

Изменения в размере уставного капитала в течение 2025 года следующие:

27.11.2025г. было увеличение уставного капитала на 440 000,00 рублей

Участниками Общества являются:

- Клепикова О.Ф.-100% номинальная стоимость 500 000,00 рублей

Конечным бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 является - Клепикова О.Ф.. Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Вид налогообложения: общая система налогообложения.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 года составила - 3 человека,

на 31.12.2024 года составляет – 3,6 человека.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 3 человека.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025г.

Ф.И.О.	Должность	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Итого
Рудакова Ирина Владимировна	Генеральный директор	1 200 000,00 рублей	-	240 588,00 рублей	1 440 588,00 рублей

Таблица 2
на 31.12.2024г. относились:

Ф.И.О.	Должность	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Страховые взносы	Итого
Рудакова Ирина Владимировна	Генеральный директор	3 641 244,38 рублей	-	610 776,77 рублей	4 252 021,15 рублей

Основные производственные показатели за отчетный год:

Объемы реализованного товара, составляет 23 624,634 тонн

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2025 года.

Таблица 3 Курсы валют на даты составили:

дата	курс рубля	кратность
31.12.2024	101,6797	1 доллар

дата	курс рубля	кратность
31.12.2025	78,2267	1 доллар

Средняя заработная плата в Общества 70 379,61 руб.

2. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности:

в бухгалтерской отчетности – информация о долгосрочных активах к продаже из состава «Прочие оборотные активы» выделена в показатель» (1260) Долгосрочные активы к продаже» (1215) (при превышении уровня существенности, иначе изменения УП отражаются перспективно);

в бухгалтерской отчетности- показатель «Доходы будущих периодов» (1530) включен в состав показателя «Прочие краткосрочные обязательства» (1550);

в ОИК -информация об увеличении и уменьшении капитала представлена свернуто/ развернуто;

в ОИК – информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.

Чистую стоимость инвестиции в аренду отражается в балансе в разд. II «Оборотные активы» в качестве дебиторской задолженности (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика Общества», п. 67 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Приложение к Письму Минфина России от 26.12.2023 N 07-04-09/126152).

Долгосрочные инвестиции в аренду отражается в составе внеоборотных активов в разд. I «Внеоборотные активы» баланса. Это следует из п. п. 14, 16 ФСБУ 4/2023.

Или

Долгосрочные инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе в разд. II «Оборотные активы» в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Способ отражения закрепите в учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008).

Краткосрочная инвестиция отражается в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Если информация об инвестиции в аренду является существенной, чистую инвестицию в аренду выделяют самостоятельным показателем (п. 10, пп. «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета:

Затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняется установленные Обществом условия признания НМА, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их созданием;

Затраты на приобретение, создание результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не характеризующихся признаками, установленными ФСБУ 14/2022 в отношении

которых у Общества возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо другими документами , подтверждающими существование таких прав не отвечающие условия признания капитальных вложений признаются расходами в периоде их возникновения;

Малоценные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в БО по строке «Основные средства»

Платежи на приобретение малоценных объектов ОС отражаются в ДДС в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 10.01.2022 года № 5 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

имущественной обособленности

непрерывности деятельности

последовательности применения учетной политики

временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций

Организация вела учет имущества, обязательств и хозяйственных операций:

- способом двойной записи;
- в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оценивались в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях и копейках. Выручка признавалась в бухгалтерском учете по мере выполнения работ за каждый месяц. Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Дебиторская задолженность по оплатам организации (частичным оплатам) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке вместе с суммами налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Кредиторская задолженность по оплатам, полученным организацией (частичным оплатам) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке вместе с суммами налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- офисное оборудование;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.). Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств - Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс

Машины и оборудование от 2 до 10 лет

Транспортные средства от 3 до 10 лет

Информационное оборудование от 2 до 5 лет

Прочие от 2 до 5 лет

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: - способ начисления амортизации; - первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; - ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Обесценение основных средств проводится только в случае возникновения событий, очевидно приводящих к обесценению основных средств. Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

К доходам по финансовым вложениям, признаваемых в составе прочих доходов, относятся: - начисленные проценты;
- начисленные дивиденды;
- прибыль от продажи финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности информация о финансовых вложениях подлежит раскрытию с учетом требования ПБУ 19/02. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы. Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резервы по финансовым вложениям не создавались.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Кредиты и займы

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по кредитам и займам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов) включаются единовременно в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Учет доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Доходы ООО «ФЕРТАРТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочих доходов. Выручка от реализации признается по методу начисления. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено

договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Учет расходов

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно. Общество выделяет управленческие и коммерческие расходы. В состав коммерческих расходов признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результат хозяйственной деятельности.

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ФЕРТАРТ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов отражались в учете отдельной статьей и относились на затраты (издержки) производства в течение срока, к которому они относятся.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются: нет.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 11 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Избранные способы ведения бухгалтерского учета.

Обработка бухгалтерской учетной информации производилась на машинных носителях с применением пакета прикладных программ «1С Предприятие 8.3» и «Зарплата и управление персоналом». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являлись первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, расчеты (справки) бухгалтерии, а также информация, полученная с помощью электронного документооборота.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Рудакова Ирина Владимировна Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется Рыковой Любови Владимировной.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

4. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

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

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчётный период, исправляются записями по

соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

5. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс) рублей.

6. 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 действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вела свою деятельность:

принятие решения о реорганизации Общества (дата, номер Решения, способ реорганизации и т.д.;

приобретение предприятия как имущественного комплекса (существенные условия договора и т.д.);

реконструкция или планируемая реконструкция (основные этапы и т.д);

принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг (дата, номер решения, количество и т.д);

крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений (существенные условия сделки и т.д.);

пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;

прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату (причины прекращения и т.д.);

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

7.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.
Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

7.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Основные средства в Обществе отсутствуют.

7.3 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в Обществе отсутствуют.

7.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Финансовых вложений в Обществе отсутствуют.

7.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.
Сумма налога на прибыль

за отчетный 2025 год составила 2 828 тыс. руб.;

за предыдущий 2024 г. отчетный период – 7 771 тыс. руб.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

7.6 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, в том числе авансы, выданные при осуществлении строительства и приобретении объектов основных средств и нематериальных активов за минусом НДС отсутствуют.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера, капитализированные в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, отсутствуют.

7.7 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

Товары- 34 114 (тыс.руб.)

Наличие и движение запасов в 2024 и 2025 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 7 «Запасы» Таблица 7.1 Наличие и движение запасов.
Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
Изменения способа расчета себестоимости запасов– отсутствуют.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Запасы

Таблица 7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	11 393	455 488	(432 767)	34 114
	За 2024 г.	26	524 171	(512 804)	11 393
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 049	108	(4 157)	-
	За 2024 г.	-	11 945	(7 896)	4 049
Товары	За 2025 г.	5 521	410 308	(382 545)	33 284
	За 2024 г.	3	470 279	(464 761)	5 521
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 823	45 072	(46 065)	830
	За 2024 г.	22	41 948	(40 148)	1 823

7.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных м скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.3. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Общества отсутствует.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

В 2025 году не были созданы «Резервы по сомнительным долгам»

В 2024 не были созданы «Резервы по сомнительным долгам»:

Просроченной дебиторской задолженности не было.

7 . Дебиторская задолженность

Таблица 7.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	30 943	76 436	-	(27 410)	79 970

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	5 820	29 940	-	(4 817)	30 943
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 065	37 365	-	(14 065)	37 365
	За 2024 г.	1 134	14 065	-	(1 134)	14 065
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 590	8 648	-	(11 677)	8 561
	За 2024 г.	2 236	11 201	-	(1 847)	11 590
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	567	25	-	(567)	25
	За 2024 г.	-	567	-	-	567
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	98	-	(98)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 473	19	-	(1 003)	489
	За 2024 г.	524	950	-	-	1 473
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 248	29 602	-	-	32 850
	За 2024 г.	91	3 157	-	-	3 248
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	279	-	-	279
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	400	-	-	400
	За 2024 г.	1 402	-	-	(1 402)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	433	-	-	(433)	-
Итого	За 2025 г.	30 943	76 436	-	(27 410)	79 970
	За 2024 г.	5 820	29 940	-	(4 817)	30 943

7.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий(сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По стоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Общество не имело просроченной задолженности в бюджет.

Информация о наличие и движение обязательств приведена в Разделе 7.9 Обязательства Таблица 7.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Общество не является получателем государственной помощи в 2025 и 2024гг.

7.9. Обязательства

Таблица 7.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	352	84 860	(119)	-	85 331
	За 2024 г.	71	356	(75)	-	352
в том числе:						

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207	10 231	(207)	-	10 231
	За 2024 г.	71	211	(75)	-	207
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	73 275	-	-	73 275
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	1 354	471	-	1 825
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	145	-	(145)	-	-
	За 2024 г.	-	145	-	-	145
Итого	За 2025 г.	352	84 860	(119)	-	85 331
	За 2024 г.	71	356	(75)	-	352

7.10 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

В течение отчетного периода произошли изменения уставного капитала:

Увеличение на 440 000,00 рублей

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2025 года составляет – 500 тыс.руб., на 31.12.2024 года и составляет 60 тыс. руб

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено

В соответствии с решением очередного общего собрания участников (протокол №01/2025 от 28.10.2025 г.) о распределении чистой прибыли Общества за 2024 год выплачены дивиденды:

Клепиковой О. Ф. в размере 506 тыс. руб.

7.11 Займы и кредиты полученные

Полученных займов и кредитов не было.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется м 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 в действующей редакции.

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

7.12 Кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности не было.

7.13 Оценочные обязательства

Признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Оценочные обязательства за 2025 и 2024гг не формировались.

8. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

8.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- 487 743 тыс.руб.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) Общество имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод Общества;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 4 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной м, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Выручка всего:	457 140	100%	988 880	100%
выручка от реализации приобретенных товаров	456 551	99,87%	971 575	98,25
Выручка от реализации услуг	589	0,13%	17 305	1,75%

8.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся 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 Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 8.2 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению, уплате	255		542	
Курсовые разницы		15	17 693	13 125
Прочие внереализационные доходы и расходы		432	29 677	29 463
Услуги банка		1 403		1 063
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		103		144

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты			4 983	5 102
Итого	255	1 953	52 896	48 897

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Таблица 8.2.1 Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчёте о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Показатель	2025 год			2024 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
Курсовые разницы				17 693	13 125	4 568

8.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 8.3 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Себестоимость продаж всего:	382 545	100%	464 287	100%
стоимость приобретенных товаров	381 956	99,84%	451 838	97,31%
себестоимость полученных услуг	589	0,15%	12 449	2,68%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 8.3.1 Расходы по обычным видам деятельности Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 8.3.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	386 617	472 537
Затраты на оплату труда	2 534	5 827
Отчисления на социальные нужды	567	1 096
Амортизация	-	-
Прочие затраты	53 963	484 700
Итого по элементам	443 680	964 161
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	993	(1 800)
Итого расходы по обычным видам деятельности	444 673	962 360

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Таблица 8.3.2 Коммерческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, уменьшение в %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Аренда	286	487	1,70
Бухгалтерские услуги	0	99	1,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5	11	2,20
Интернет	39	51	1,31
Командировочные расходы	30	281	9,37
Малоценное оборудование и запасы	0	36	1,00
Оплата труда	2 534	5 827	2,30
Почтовые расходы	482	441	0,91
Прочие затраты	20	1 809	90,45
Расходы на офис	141	188	1,33
Расходы на продажу	282	2 910	10,32
Списание материалов	4 072	7 762	1,91
Страхование	0	1 722	1,00
Страховые взносы	562	1 085	1,93
Такси	7	31	4,43
Таможенное оформление	693	1 084	1,56
Транспортные услуги	46 067	40 149	0,87
Транспортные услуги до покупателя	6 206	340 119	54,80
Услуги биржи	165	56	0,34
Экспортная пошлина	0	93 873	1,00
Юридические услуги	537	52	0,10

8.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023, 2024 и 2025годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, понизился с 101,6797 рублей за доллар США на 31 декабря 2024 года до 78,2267 рублей за доллар США на 31 декабря 2025 года.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

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

Руководство Банка полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Банка в сложившихся обстоятельствах.

9. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

-косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации).

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 9.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
488	687	488	687

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом уменьшился за счет поступлений денежных средств от продажи товаров и увеличений платежей поставщикам на 199 тыс.руб.
Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.
Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.
Поручительства третьих лиц отсутствуют.

Таблица 9.1.1 Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	494 432	1 203 587
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	471 060	1 074 487
прочие поступления	23 372	129 100
Платежи - всего	-494 631	-1 219 493
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-414 038	-885 260

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
прочие платежи	-77 961	-317 562
налог на прибыль	-428	-13 141
оплата труда сотрудников	-2 204	-3 530

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица 9.1.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления - всего		
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: прочие	567	29 431
- прочие	1 262	1 214
- счет 68 возврат денежных средств из ИФНС	21 288	98 455
- счет 91,01	255	

Таблица 9.1.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 год тыс. руб

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие платежи всего		
в том числе :		
- счет 68.02 Расчеты по НДС (свернутый)	-60 499	-101 874
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: прочие	-462	-215 688
- счет 51, прочие	-17 000	

10. Специальные пояснения.

10.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

10.2 Информация о связанных сторонах

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

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное , дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Основное:

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 единственным участником Общества является Клепикова О.Ф.

Единственным учредителем Общества Клепиковой О.Ф. принадлежит доля 100% в уставном капитале Общества.

Зависимые общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют зависимые общества.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 10.2 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс.руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2025году	в 2024году
Оплата за отработанное время	1 200	1 073
Премии и вознаграждения		2 568
ИТОГО:	1 200	3 641

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

10.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется м в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 10.3 является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №/дата	Предмет договора	Рыночная стоимость предмета аренды, тыс.руб.	Срок аренды	Будущие арендные платежи
ООО «ИНТЕРВЕБ»	К\144 от 28.04.2021	Аренда офиса	-	11 мес.	25 410,00

Как арендатор использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 не признавать вышеуказанные предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, отражено в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность».

В отчетном периоде не производило улучшений предметов аренды.

Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

10.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

10.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия, не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

11. Прочие пояснения

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор _____ **/Рудакова Ирина Владимировна/**

27.02.2026г.

М.П.