

## ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью

«Системы Биологического Синтеза»

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Системы Биологического Синтеза» краткое наименование – ООО «СБС»,

Юридический и фактический адрес: 129515, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул.Академика Королева, дом 13, стр.1, пом.2/1

Дата государственной регистрации: 19.10.2017

ОГРН: 5177746097392

ИНН: 7736314136

КПП: 771701001

ОКВЭД 46.46.1, ОКТМО 45358000, ОКАТО 45280572000.

Зарегистрировано в ИФНС России №17 по г.Москве № 5177746097392

Учредители — физические лица.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 34 800.00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая фармацевтической продукцией. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

#### Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества.

Состав участников с долями в УК:

Ф.И.О.	Размер доли в %	Размер доли в руб.
Гордеев Евгений Васильевич	75%	26100,00
Зверев Александр Юрьевич	25%	8700,00

Конечными бенефициарными владельцами являются Гордеев Евгений Васильевич, Зверев Александр Юрьевич.

#### Информация о вознаграждениях и дивидендах.

В 2025 участникам Общества распределены и выплачены дивиденды. Сумма к распределению: 39 100 363.00 рублей в соответствии с долями в УК:

Ф.И.О.	Причитающиеся дивиденды, руб.	Удержан НДФЛ, руб
Гордеев Евгений Васильевич	29 325 272,25	4 350 791
Зверев Александр Юрьевич	9 775 090,75	1 418 264

Распределены дивиденды к выплате в 2026 году в соответствии с долями в УК:

Ф.И.О.	Причитающиеся дивиденды, руб.	
Гордеев Евгений Васильевич	11 250 000,00	-
Зверев Александр Юрьевич	3 750 000,00	-

В 2024 году изменился состав участников Общества. Выход участников из ООО осуществлен в соответствии с Уставом Общества и ФЗ «Об ООО» от 08.02.1998 № 14-ФЗ,

п. 1 ст. 26 которого под выходом участника подразумевает передачу им собственной доли за плату Обществу. Действительная стоимость доли определена в размере 60 197 347.13 рублей каждому участнику, договорная стоимость определена в размере 60 000 000.00 рублей каждому участнику. Разница между действительной и договорной стоимостью долей отнесена на доходы организации. В 2025 году выбывшим участникам выплачена оставшаяся часть долей в размере 100 000 000.00 рублей – по 50 000 000,00 рублей каждому выбывшему участнику(в соответствии с п.17.2 ст.217 НК РФ НДФЛ не облагается).

Вознаграждения Генеральному директору составили:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
<b>В 2025 году</b>	
оплата труда за отчетный период	4347,3
начисленные на оплату труда налоги и взносы	722,12
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	196,7
<b>Итого за 2025 год</b>	<b>5266,12</b>
<b>В 2024 году</b>	
оплата труда за отчетный период	4103,94
начисленные на оплату труда налоги и взносы	676,12
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	229,54
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>5009,60</b>

Долгосрочных вознаграждений нет.

В отчетном периоде Общество заключило договор на добровольное медицинское страхование сотрудников. Период страхования – 2026 год, сумма договора – 189200.00 руб. Страховая компания – СПАО ИНГОССТРАХ.

### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. Составляет 7 человек (31 декабря 2024 г. – 12 человек, на 31 декабря 2023 г.- 10 человек).

### **Годовая инвентаризация**

Перед составлением отчетности за 2025 год на основании Приказов директора № 8 от 19.12.2025 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств ООО «СБС». Результаты проведения инвентаризации документально оформлены Приказами о результатах инвентаризации и отражены в учетных регистрах.

### **Организация ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Зверевым Александром Юрьевичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером. Способ ведения учета: автоматизированный с применением компьютерной технологии обработки учетной информации на базе бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8.3 и 1С:Зарплата и управление персоналом (Зуп).

## **2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления отчетности.**

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О

бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
3. Отчетность организации подлежит обязательному аудиту, согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.
5. Существенных ошибок, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2025 году не выявлено.
6. Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.
7. В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проводит необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

## **2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

### **Порядок ведения учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением компьютерной технологии обработки учетной информации на базе бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8.3 и 1С:Зарплата и управление персоналом (Зуп).

### **Бухгалтерская отчетность.**

1. Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения).
2. Предприятие представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157 н (приложение №3 к ФСБУ 4/2023). Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:
  - ✓ «Бухгалтерский баланс»;
  - ✓ «Отчет о финансовых результатах»;
  - ✓ Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
    - «Отчет об изменениях капитала»;
    - «Отчет о движении денежных средств»;
    - Пояснения к отчетности в табличной и письменной форме.
2. В Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.
3. В Бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности отражать за вычетом сумм НДС, принятого к вычету при перечислении авансовых средств, суммы кредиторской

задолженности отражать за вычетом суммы НДС, начисленного в бюджет при получении авансовых средств.

4. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.
5. В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:
  - ▶ Раздел I «Внеоборотные активы» в составе «Нематериальный активы»: Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА.
  - ▶ Раздел I «Внеоборотные активы» в составе «Основные средства»: Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств;  
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга;  
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды;  
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду;  
Инвестиции в аренду;  
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.
  - ▶ Раздел I «Внеоборотные активы» в составе «Прочие внеоборотные активы»: Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев, учтенного в учете в составе РБП.
  - ▶ Раздел II «Оборотные активы» в составе «Запасы»: Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) до 12 месяцев включительно, учтенного в составе РБП.
  - ▶ Раздел IV «Долгосрочные обязательства» в составе «Прочие обязательства»: Суммарный показатель обязательств по договорам долгосрочной аренды (более 12 месяцев).
6. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражать свернуто.
7. В отчете о движении денежных средств Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах, денежные переводы в пути на отчетную дату, банковские депозиты, прочие специальные счета.
8. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.
9. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
  - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
  - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
  - уплаченные в бюджетную систему РФ;
  - возвращенные из бюджета.Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:
  - «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
  - «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

10. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности по строке «Прочие платежи».
11. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.
12. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.
13. Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

### **Инвентаризация и порядок ее проведения.**

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) в обязательном порядке один раз в год перед составлением годового баланса.
2. Инвентаризацию основных средств проводить не реже одного раза в три года.
3. Для инвентаризации использовать унифицированные формы, утв. постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88.
4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете на основании квалификации, утвержденной Генеральным директором.
5. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

### **Положения по подотчетным суммам**

1. Сроки выдачи подотчетных сумм и представления отчета устанавливается в совокупности не более 30 дней, кроме выдачи подотчетных сумм на командировочные нужды.
2. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные нужды, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
3. Командировочные, представительские и текущие хозяйственные расходы могут осуществляться как из средств, выданных авансом под отчет на эти цели, так и из личных средств подотчетного лица с последующей компенсацией по фактическим затратам.

### **Основные средства (ОС).**

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
2. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).
3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств

- считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
5. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
  6. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с реконструкцией или модернизацией этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, в соответствии с ФСБУ 26/2020.
  7. Общество основные средства не переоценивает. Общество проверяет основные средства на предмет обесценения в случаях: снижения рыночной стоимости, существенного износа, порчи объекта, простой.
  8. Государственная пошлина, уплаченная в связи с приобретением основных средств, отражается в составе прочих расходов на счете 91.02 субконто «Налоги и сборы».
  9. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
  10. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
  11. Срок полезного использования приобретенных объектов основных устанавливается приказом Генерального директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
  12. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.
  13. Текущий и средний ремонт арендованных основных средств осуществлять с отнесением расходов на себестоимость работ (услуг).
  14. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Нематериальные активы (НМА)**

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе НМА, в размере более 100 000 рублей.
2. Срок полезного использования (СПИ) НМА определяют по патенту или по договору, где прописывается срок действия права на объект НМА. Если СПИ НМА не определен, он определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования, но не менее не менее 2 лет.
3. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
4. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей

- функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.
5. Стоимость НМА погашается посредством амортизации.
  6. Для всех НМА используется линейный способ начисления амортизации.
  7. Начисление амортизации объекта НМА: а) с даты его признания в бухгалтерском учете; б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.
  8. Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.  
Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
  9. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.
  10. Переходный период: в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с 2024 года, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному 2024 году, не пересчитываются (упрощенная ретроспектива), поскольку полученные данные не будут существенно отличаться от тех, которые компания получила бы при полной ретроспективе.

## **Капитальные вложения**

1. К капвложениям относятся затраты на покупку, создание и улучшение ОС и НМА.
2. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.
3. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:
  - а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;  
В первоначальную стоимость не включаются общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с приобретением и строительством объектов основных средств.
  - б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
  - в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
  - г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
  - д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
  - е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
  - ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
  - з) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

- е) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, в т.ч.:
- стоимость доставки и расходов на приведение в состояние, пригодное для использования;
  - информационно-консультационные услуги, связанные с закупкой ОС;
  - таможенные пошлины и сборы;
  - вознаграждение посреднику;
  - пуско-наладочные работы и вступительные испытания;
  - и др.
4. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:
- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
5. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.
6. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражать по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).
7. Расчетная стоимость ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них, определяются исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей. При невозможности определить фактические затраты на покупку или создание ценностей, использовать справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей.
8. На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
9. Прекращение признания:  
На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.  
Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

## **Запасы.**

1. По учету запасов Общество руководствуется положениями ФСБУ 5/2019.
2. Общество учитывает в составе запасов используемые в приносящей доход деятельности запасы:
  - Материалы:
    - Прочие материалы;
    - Инвентарь и хозпринадлежности;
    - Малоценное оборудование.
  - Товары:
    - Товары на складе;
    - Товары отгруженные.
  - остатки НЗП:

- затраты на транспортно-экспедиционное обслуживание, распределенные на остаток товара на складе, до момента их выбытия;
- затраты на исполнение работ или услуг, понесенные до момента подписания акта сдачи-приемки.

3. Процесс приобретения и заготовления материалов производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
4. Обществом применяется количественно-суммовой способ учета материалов.
5. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
6. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
7. Фактическими затратами на приобретение запасов являются:
  - уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
  - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
  - затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
  - величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
  - связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
  - иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретены материалы.
8. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.
9. Оценка запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути, либо переданных покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
10. Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.
11. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
12. При отпуске запасов в производство, реализации и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней

себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало дня и поступивших запасов в течение дня. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

13. При выбытии запасов в случае их продажи реклассификация запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов не производится.
14. Резерв под снижение стоимости запасов.  
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.  
Признаки обесценения запасов: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.
15. Общество производит проверку на обесценение запасов один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и/или на дату реализации по цене ниже себестоимости единицы запаса.
16. Последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### **Финансовые вложения.**

1. Общество учитывает в составе финансовых вложений предоставленные другим организациям процентные займы и открытые в кредитных организациях депозиты, срок хранения которых составляет более 3-х месяцев.
2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
3. Предоставленные займы, депозитные вклады подлежат отражению в бухгалтерском учете Общества в размере, фактически предоставленном на дату предоставления.
4. По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
5. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).
6. Общество отражает в аналитическом учете доходы по выданным займам каждый месяц в соответствии с условиями договора выдачи долговых обязательств на основании справок ответственного лица.

#### **Кредиты и займы.**

1. При учёте расчётов по кредитам и займам полученным, суммы фактических полученных средств отражаются обособленно от сумм, причитающихся к получению согласно договора, на отдельных субконто.
2. Долгосрочная задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в краткосрочную не переводится.
3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
  - проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
  - дополнительные расходы по займам.Дополнительными расходами по займам являются:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

4. Списание дополнительных расходов по займам на операционные расходы производится в полной сумме в периоде, когда они были произведены.
5. Отражать проценты по полученным заемным обязательствам, кроме целевых, равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.
6. Отражать доходы по причитающимся к получению процентам по выданным заемным обязательствам в составе прочих доходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.

### **Доходы и расходы.**

1. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления. (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
2. К доходам и расходам по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») относить:
  - доходы и расходы от реализации покупных товаров;
  - доходы и расходы от оказания услуг по ремонту и обслуживанию реализованного товара.

К прочим доходам и расходам (счет 91 «Прочие доходы и расходы») относить:

  - доходы и расходы, связанные с реализацией запасов не используемых в производстве и отдельных объектов основных средств, не используемых для дальнейшей эксплуатации;
  - иные доходы и расходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие.
3. Перечень косвенных расходов формируется исходя из требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» включает в себя издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (сч.44.01).
4. В составе незавершенного производства отражаются расходы на транспортно-экспедиционное обслуживание, относящиеся к нереализованным товарам.

### **Учет расходов будущих периодов.**

1. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.
2. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:
  - все виды страхования;
  - банковские гарантии;
  - расходы на сертификацию;
  - лицензии на программное обеспечение, не относящиеся к НМА.

в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в соответствии с условиями признания актива:

  - в составе затрат, если срок списания актива не превышает одного года;
  - в составе внеоборотных активов, если срок списания актива превышает один год.
3. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству месяцев использования актива.
4. Если срок использования актива не определен договором или иным документом, срок использования актива принимать равным одному году начиная с момента использования актива.

## Учет аренды (у арендатора)

1. Положения учетной политики в соответствии с ФСБУ 25/2018 применяются в отношении договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).
2. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды по акту приема-передачи предмета аренды.
3. Срок аренды устанавливается равным договору аренды, если арендные отношения будут завершены по окончании срока договора.
4. При одновременном выполнении условий:
  - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
  - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
    - а) в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
    - б) в отношении каждого предмета аренды, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, указанного в договоре или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.
5. В случае применения к договору аренды положений ФСБУ 25/2018 арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
6. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
  - а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
  - б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
  - в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
  - г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета арендыЗатраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях признаются расходами периода, в котором были понесены.
7. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащей оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с положениями настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

8. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку действия договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
9. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
10. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с положениями настоящей учетной политики при определении ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей, определенных договором, и от наступления отчетных дат.
11. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.
12. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
  - изменения условий договора аренды;
  - изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
  - изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
13. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
14. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.
15. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

### **Учет расходов по налогам и сборам.**

1. Начисление штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах производится бухгалтерской записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» субконто «Штрафные санкции в бюджет» и кредиту счета учета налога, сбора, страхового взноса субконто «Штраф/Пени».
2. При расчёте налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
3. Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

4. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.

### **Пересчет стоимости активов в иностранной валюте.**

1. Установить, что списание разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 "Прочие доходы и расходы") по мере совершения операций и на конец каждого месяца.
2. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубль производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.
3. Установить, что пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

### **Резервы оценочные и под обязательства.**

1. Общество создает резервы по сомнительным долгам:
  - при взыскании задолженности через суд – на момент принятия судом искового заявления: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары и услуги в сумме, указанной в исковом заявлении;
  - при признании задолженности поставщиков по уплаченным авансам в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг сомнительной;
  - один раз в год на основании данных, полученных в результате инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков и не обеспеченную соответствующими гарантиями за реализованные товары и услуги, срок которой превышает общий срок исковой давности — три года.

Неиспользованный на конец отчетного периода остаток резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

3. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков ежемесячно на последний день месяца исходя и исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату на основании данных кадрового учета.

Резерв рассчитывается ежемесячно в программе 1С 3уП.

Расчет производится по организации в целом.

Резерв отпусков = К x ЗПср, где:

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Сумма страховых взносов при формировании резерва исчисляется в среднем по учреждению:

Резерв стр. взн. = К x ЗПср x С.

### **Событие после отчетной даты.**

1. Событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если его денежная оценка составляет более 10% от той статьи

бухгалтерской отчетности, в которой это событие подлежит раскрытию. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество составляет соответствующий расчет.

2. Корректирующие события после отчетной даты учитываются либо путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, либо путем признания статей, ранее не признанных в отчетности. Некорректирующие события после отчетной даты не отражаются в бухгалтерском учете, а раскрываются в пояснительной записке. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

### **Изменения в учетной политике в 2025 году.**

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

#### Начало применения ФСБУ 9/2025 "Доходы".

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 9/2025 «Доходы». Общество начнет применение ФСБУ 9/2025 «Доходы» с 01.01.2027 года. С 2027 года Общество, руководствуясь положениями ФСБУ 9/2025, установит новые правила формирования информации о доходах в деятельности организации: по классификации доходов, по порядку признания выручки, по учету долгосрочных договоров.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса.**

#### **Строка 1150 Основные средства:**

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.) – Приложение 4 к Бухгалтерскому балансу.

Расшифровка показателя, руб.:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-------------------------	------------	------------	------------

<b>Строка 1150 «ОС», в т.ч.</b>	<b>130 659</b>	<b>1 577 809</b>	<b>1 904 198</b>
ППА по аренде имущества	18 065	1 365 167	1 791 698
ОС в эксплуатации	112 595	212 642	112 500

**ОНА, ОНО:** В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расшифровка показателей, руб.:

<b>Строка 1180 «ОНА»</b>	<b>410 888</b>	<b>2 870 606</b>	<b>1 928 435</b>
Издержки обращения	26 034	12 595	-
Оценочные обязательства и резервы	35 287	383 323	256 943
РБП	243 760	1 245 935	690 900
Арендные обязательства	105 807	1 228 753	980 542
<b>Строка 1420 «ОНО»</b>	<b>41 730</b>	<b>1 951 963</b>	<b>2 113 256</b>
Дебиторская задолженность	-	9	-
Доходы будущих периодов	-	1 481 972	1 727 009
Кредиторская задолженность	-	9 407	15 245
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	364	-
Незавершенное производство	-	103 082	-
Основные средства	4516	341 292	358 340
Расходы будущих периодов	37 214	-	-
Товары	-	15 827	12 662

**Строка 1210 Запасы:**

Основными видами запасов Общества являются: товары, материалы, НЗП – транспортно-заготовительный расходы, распределенные на остатки товарных запасов, активы, учитываемые в составе расходов будущих периодов, не превышающих 12 месяцев.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)- Приложение 6 к Бухгалтерскому балансу.

**Строка 1230 Дебиторская задолженность:**

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 7 к Бухгалтерскому балансу.

Расшифровка показателя строки 1230, строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в т.ч.: **Проценты к получению по выданным займам, руб.:**

Проценты к получению, сч.76.03	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет

	91 092,86	422 378,12	298 170,42	215 300,56

**Строка 1250 Денежные средства:**

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

<b>Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч. Денежные эквиваленты</b>					
Выданные займы, сч.58.03	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Перевод из краткосрочной (-) в долгосрочную (+)	Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит		Дебет
Краткосрочные банковские депозиты (рублевые)	86 000 000,00	2 943 533 957,22	2 939 533 957,22	-	86 000 000,0
Краткосрочные банковские депозиты (валютные)	-	2 616 672,70	2 616 672,70	-	-
<b>Итого</b>	<b>86 000 000,00</b>	<b>2 946 150 629,92</b>	<b>2 942 150 629,92</b>	<b>-</b>	<b>86 000 000,00</b>

В текущем периоде Общество размещало свободные денежные средства на краткосрочных депозитных счетах «До востребования» под процентные ставки, установленные кредитными организациями. Данный показатель отражен по строке 1250 в составе «Денежные средства и денежные эквиваленты». Процентный доход составил 6 684 044,00 руб.

**Строки 1170, 1240 Финансовые вложения, руб:**

Выданные займы, сч.58.03	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Перевод из краткосрочной (-) в долгосрочную (+)	Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит		Дебет
<b>Строка 1170 Финансовые вложения (долгосрочные)</b>					
Юрилическое лицо Договор займа	-	-	-	10 000 000,00	10 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>10 000 000,00</b>
<b>Строка 1240 Финансовые вложения (краткосрочные)</b>					
Юрилическое лицо Договор займа	19 000 000,00	-	9 000 000,00	-10 000 000,00	-
Физическое лицо Договор займа	1 600 000,00	-	1 600 000,00	-	-
Юрилическое лицо Договор займа	-	2 000 000,00	2 000 000,00	-	-
<b>Итого</b>	<b>20 600 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>12 600 000,00</b>	<b>-10 000 000,00</b>	<b>-</b>

В текущем периоде Общество выдавало процентный займ юридическому лицу, сумма 2 000 000.00, на срок - 2 месяца. Займ погашен, начислены проценты. В предыдущих периодах Общество выдавало процентные займы юридическим и физическим лицам. В отчетном периоде займы погашены на сумму 10 600 000.00 рублей. Договор займа юридическому лицу на сумму 10 000 000.00 рублей переключен в долгосрочный. Процентный доход составил 422 378,12 рублей.

**Строка 1520 Кредиторская задолженность:**

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 8 к Бухгалтерскому балансу.

**► Кредиты и займы:**

Заемные средства в 2025 году не привлекались.

**► Информация о договорах финансовой аренды (лизинга):**

В 2025 году договоры лизинга не заключались. В отчетном периоде действующие договоры лизинга отсутствуют.

**► Информация о договорах операционной аренды:**

Информация об объектах аренды приведена в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 4 к Бухгалтерскому балансу.

Общество в отчетном периоде арендовало объекты недвижимого имущества – нежилые помещения под офис и склад. Договоры аренды заключаются на 11 месяцев с последующей пролонгацией на следующие 11 месяцев, с намерением пролонгацией на долгосрочной основе. Договор аренды офиса закончен 31.12.2025, пролонгируется с 01.01.2026, договор аренды офиса заканчивается 06.01.2026, пролонгируется на 11 месяцев.

Операции по аренде недвижимого имущества отражаются в бухгалтерском учете по правилам, установленным ФСБУ 25/2018:

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете обязательство (на сч.76.07.1) и актив (на сч.76.07.2). Обязательство отражается в стоимостной оценке обязательства по аренде за период действия договора. При принятии к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты, рассчитанные исходя из средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Величина обязательства по аренде уменьшается на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

**Строка 1520 «Обязательства по аренде», «Обязательства по договору операционной аренды», руб.:**

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по договору аренды	3 904,53	1 249 013,38	1 576 778,60
Итого	3 904,53	1 249 013,38	1 576 778,60

**Строка 1450 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 8 к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Расчет резерва ведется в программе 1С 3зП.

На 31.12.2025 года количество накопленных краткосрочных отпусков составило 103,00 календарных дней. Сумма начисленного резерва по отпускам за 2025 год составила 1153 тысяч рублей, сумма использованного резерва по отпускам за 2025 год составила 1711 тысяч рублей. Остаток резерва по отпускам на конец 2025 года составил 975 тысяч рублей. Сумма начисленного резерва по страховым взносам по отпускам за 2025 год составила 155 тысяч рублей, сумма использованного резерва по страховым взносам по отпускам за 2024 год составила 371 тысячи рублей. Остаток резерва по страховым взносам по отпускам на конец 2025 года составил 216 тысяч рублей.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на издержки обращения.

Условные обязательства, условные активы, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не существуют.

### 3.2. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Строка 2110 Показатели по основному виду деятельности:

(в тыс. руб.)

Наименование дохода	Сумма дохода без НДС		Прямые расходы		Косвенные расходы		Прибыль+/Убыток-	
	2025 г	2024 г	2025 г	2024 г	2025 г	2024 г	2025 г	2024 г
Реализация покупного товара	859738,4	909461,9	771044,1	682431,2	36443,1	89407,2	52251,2	137623,5
Сервисное обслуживание	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>909461,9</b>	<b>909461,9</b>	<b>682431,2</b>	<b>682431,2</b>	<b>89407,2</b>	<b>89407,2</b>	<b>52251,2</b>	<b>137623,5</b>
<b>ИТОГО</b>							<b>137623,5</b>	<b>137623,5</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.) приведены в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 10 к Бухгалтерскому балансу.

<b>Показатель (руб.)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>строка 2340 "Прочие доходы", в т.ч.:</b>	<b>14 217 295</b>	<b>223 978</b>
<b>Иная операционная деятельность:</b>		
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	-	16 164
Изменение стоимости предметов аренды	-	189 556
Комиссия банка	-	18 053
Оценочные обязательства по оплате труда	700 059	205
Прочие доходы	274	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	13 030 092	-
<b>строка 2350 "Прочие расходы", в т.ч.:</b>	<b>4 971 828</b>	<b>14 486 038</b>
<b>Иная операционная деятельность:</b>		
Налоги и сборы, госпошлина	-	53 775
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	185 234	911 791
Прочие не принимаемые для НУ	3 176 403	1 067 107

Расходы на услуги банков	1 376 108	3 397 196
Штрафные санкции по договорам	127 853	655 603
Прочие расходы	24 219	980 566
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	7 391 500
Косвенные расходы прошлых лет	80 808	28 500
Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	1 203	-

### Строка 2410 Налог на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 64 813 003 руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма налога на прибыль за отчетный год, составила 16 203 251 руб. (2024 г. – 26 604 919 руб.).

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Применяется балансовый метод.

Сумма налога на прибыль, исчисленная по правилам, установленным ПБУ 18/02, определена исходя из:

- налога, исчисленного с бухгалтерской прибыли – условный расход по налогу: 16 752 747 руб;

- суммы временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила: -549 495 руб., в т.ч. (в руб.):

Доходы будущих периодов 1 469 376

1 469 376,36

Издержки обращения -12 596

Материалы 35 288

Оценочные обязательства и резервы -139 563

Расходы будущих периодов -1 283 148

Арендные обязательства -1 122 946

Дебиторская задолженность 9

Кредиторская задолженность 9 407

Курсовые разницы по расчетам в у.е. 364

Незавершенное производство 103 082

Основные средства 336 775

Товары 15 827

### 3.3 Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств

(руб.):

Денежные потоки от текущих операций	2025	2024
показатель строки 4111 "Поступления от продажи товаров, работ, услуг", в т.ч.:	804 522 934	884 007 177
От ООО «АЛИАНБИО»	24 945 031	234 442
показатель строки 4119 "Прочие поступления", в т.ч.:	34 926 756	29 107 629

Возврат обеспечительных платежей	232 732	4 579 767
возврат неиспользованных сумм авансов от поставщиков	10 071 481	24 492 584
Возврат подотчетных сумм		-
НДС, полученный в платежах	23 407 159	-
Платежи по исполнительному производству	1 215 384	
Прочие доходы	-	35 278
<b>показатель строки 4121 "Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги", в т.ч.:</b>	<b>671 816 096</b>	<b>657 588 463</b>
ООО «АЛИАНБИО»	483 709 198	109 419 382
<b>показатель строки 4129 "Прочие платежи", в т.ч.:</b>	<b>37 816 499</b>	<b>45 962 598</b>
обеспечительные платежи	485 703	123 400
Страховые взносы	2 879 191	6 151 607
НДС, уплаченный поставщикам	-	13 097 186
НДС, уплаченный в бюджет	7 346 167	-
возврат покупателям	9 735 541	18 031 897
выплаты под отчет	1 207 582	2 194 028
Займ сотрудникам беспроцентный		-
услуги банка	903 124	5 375 248
страхование от НС и ПЗ	32 755	66 093
штрафные санкции по налогам, сборам и страховым взносам, административные	-	4 844
Неустойки по договорам	127 853	655 603
Расходы на добровольное страхование	189 200	-
Платежи самозанятым	509 383	-
Платежи в таможенную	14 400 000	262 692

#### **Активы и обязательства в иностранных валютах:**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Курсы валют составили на эти даты:

- ▶ за 1 доллар США: 31 декабря 2025 г. - 78,2267, 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.,
- ▶ за 1 евро: 31 декабря 2025 г. – 92,0938, 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб.,
- ▶ за 1 Китайский юань: 31 декабря 2025 года – 11,1592, 31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3.4.Расшифровка показателей приложения 9. «Обеспечения обязательств» (руб.)

Строка «Полученные», в т.ч.:		
Контрагент / основание	На 31.12.2025г	На 31.12.2024 г
ПАО Совкомбанк/ банк. гарантия	1 900 648	29 124 202
Строка «Выданные», в т.ч.:		
Основание	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г
По договорам поставки	526 371	123 400
По договорам аренды	46 170	211 911
<b>Итого</b>	<b>572 541</b>	<b>335 311</b>

## 4. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

**Факторы финансовых рисков.** Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

**Риск изменения процентных ставок.** Данный риск отсутствует.

**Валютный риск** - риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

Общество имеет обязательства, номинированные в долларах, евро и юанях, что может привести к возникновению потенциального валютного риска в случае резкого увеличения курса валют. Общество осуществляет управление валютными рисками: снижение доли операций в иностранной валюте при расчете с поставщиками, удержание на должном уровне доли расчетов с покупателями в эквиваленте по курсу иностранной валюты.

### **Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.**

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

### **Страновые риски.**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые

риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### **Кредитный риск.**

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества. Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

### **Экологические риски**

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### **Налоговые риски**

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

## **Прочие риски**

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на покупку товаров, приобретенных для продажи, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

Анализ операционных рисков, возникающих по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями, показал, что данные риски у Общества минимальны.

## **5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическим лицом, которое является связанной стороной. Основание, в силу которого сторона признается связанной: аффилированные лица – участники (собственники) ООО «СБС» Гордеев Евгений Васильевич с долей в УК 75% и участник ООО «АЛИАНБИО» Гордеева Светлана Васильевна с долей в УК 100% - супруги - участники одной группы лиц, что в соответствии со ст.9 п.1 пп.7 ФЗ № 135-ФЗ от 26.07.2006 г свидетельствует о фактической аффилированности.

Сведения об операциях со связанной стороной:

Реализовано товара на сумму 63906,2 тыс.руб. включая НДС. Оплата произведена по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика. Задолженность покупателя: 34944,6 тыс.руб. На отчетную дату сумма полученных авансов в счет предстоящих поставок составила 972,4 тыс.руб.

Приобретено товара на сумму 624 519,9 тыс.руб. включая НДС. Оплата произведена по безналичному расчету путем перечисления денежных средств с расчетного счета покупателя. Задолженность отсутствует.

## **6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

## **7. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

## **8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## **9. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ**

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

## **10. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не производилась.

## 11.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

## 12.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Распределены дивиденды к выплате в 2026 году в соответствии с долями в УК:

Ф.И.О.	Причитающиеся дивиденды, руб.	НДФЛ
Гордеев Евгений Васильевич	11 250 000,00	1 639 500
Зверев Александр Юрьевич	3 750 000,00	514 500

Дивиденды выплачены 19.01.2026 года, исчисленный НДФЛ уплачен в бюджет.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

События, указывающие на условия деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах: изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют. На 32.12.2025:

Авансы, уплаченные поставщикам в валюте (сч.60.22):

CNY	172 343,40
EUR	65 834,89
USD	81 090,71

Авансы, уплаченные поставщикам в у.е. по курсу в валюте (сч.60.32):

CNY	77 430,97
EUR	15 445,72

Задолженность покупателей в у.е. по курсу в валюте (сч.62.31):

CNY	19,82
-----	-------

Авансы, полученные от покупателей в у.е. по курсу в валюте (сч.62.32):

CNY	18 000,89
-----	-----------

В настоящий момент Общество имеет финансовое вложение в виде выданного займа, заемщик – юридическое лицо, срок погашения – 31.12.2026, Финансовое положение заемщика стабильно, финансовые проблемы отсутствуют. Иных финансовых вложений Общество не имеет, в т.ч. вложений в котирующиеся ценные бумаги (таковые отсутствуют), привлеченных заемных средств в валюте, в т.ч. предусматривающих возможность одностороннего увеличения кредитором процентной ставки, и т.п.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иные существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СБС» \_\_\_\_\_



Зверев Александр Юрьевич