Приложение № 8
к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказомМинистерства финансовРоссийской Федерации от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация и основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЭНЕРГО СПЕЦ КОМПЛЕКТ» (далее – «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «ФЭСК»

Юридический адрес общества с ограниченной ответственности «ФЭСК» (далее – «Общество»): Россия, 457040, Челябинскаяобласть, г. о. Южноуральский, г.Южноуральск ул. Заводская, дом 3.

Дата государственной регистрации: 08.10.2014г.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений, состоящих на налоговом учете.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 15 чел., 2024г. – 16 чел.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая изделиями из керамики и стекла, ОКВЭД 46.44.1

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 46.44.1 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственности «Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО «АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели. В промежуточной отчётности раскрывается только информация о существенных фактах хозяйственной жизни за отчётный период в соответствии с п. 56 ФСБУ 4/2023.

2.2. Существенность раскрываемой информации

«В соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023 информация считается существенной, если её пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчётности. Организация самостоятельно определяет критерии существенности исходя из величины, характера и потенциального влияния информации на решения пользователей.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).
- для иных показателей — 5% от валюты баланса.

2.3. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована 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 РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 146 от 25.12.2024г.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.
Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.
Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.
Виды основных средств:
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование.

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.
После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.
По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.
Амортизация начисляется ежемесячно.
По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:
- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».
Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта
Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.
Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие
Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленным МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" и учетной политикой.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.201 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).
Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Приведенная стоимо будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применени ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимо предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Для определения ставки дисконтирования примен

актуальную ставку рефинансирования ЦБ РФ. Если ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Пересмотр ставки дисконтирования, согласно п. 22 ФСБУ 25/2018, производится при любом изменении будущих арендных платежей, возникающем как из-за изменения сторонами условий договора, так и при реализации договорных механизмов пересмотра платежей или использования имеющихся прав арендатора в отношении срока аренды.

Изменения рыночной ставки рефинансирования ЦБ РФ или других внешних рыночных условий не требует пересмотра ставки дисконтирования, если условия договора аренды, срок аренды или размер арендных платежей не изменились. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются только в случаях, предусмотренных п. 21 ФСБУ 25/2018, а именно: при изменении условий договора аренды, изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчёте срока аренды, или изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Обязательства по аренде» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение необоротных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В организации проводится проверка на обесценение материалов ежеквартально, согласно учетной политики Общества. Материалы оцениваются по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019): фактической себестоимости, чистой стоимости продажи — предполагаемой цене, по которой организация может продать запасы в ходе обычной деятельности (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Материалы могут обесцениваться в случаях: морального устаревания, потери первоначальных качеств, снижения рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. Проверка на обесценение материалов оформляется протоколом, утвержденным директором организации.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ включаются данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;

расходы по прочим видам страхования;

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

-задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
-авансы полученные в счет предстоящих отгрузок товаров(работ, услуг);
-задолженность перед бюджетом;
-задолженность перед прочими кредиторами.
Классификация кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.
Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Организации признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде. В составе прочих краткосрочных обязательств Организации – краткосрочные обязательства по аренде.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.
Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:
- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);
Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.
Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.
Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются:
- арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам;
- суммы НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
-доходы от обычных видов деятельности;
-прочие доходы.
В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает доходы от реализации продукции (работ, услуг).
Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.
Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода прав собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:
- стоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счет 90. «Расходы на продажу».
Общество является торговым, и все понесенные расходы отражаются в составе «Расходов на продажу», в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:
- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:
- проценты по кредитам;
- мораторные проценты;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

В Отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов показываются за минусом понесенных расходов (т.е. «свернуто»): с налога на добавленную стоимость от реализации основных средств и прочих активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на при организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины услов расхода (условного дохода) и отложенного налога на прибыль (суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложе налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток)).
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего нало

прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам отражаются без НДС.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

Итоговый свернутый результат потоков по НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «прочие поступления» (положительный результат) или по строке 4129 «Прочие платежи» (отрицательный результат).

Денежные потоки, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам), Организация отражает в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

Порядок исправления существенных ошибок.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

2.4. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики.

В 2025 году в учётную политику организации были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В части ФСБУ 4/2023:

отменены ссылки на Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н и ПБУ 4/99;

закреплены количественные критерии существенности информации;

утверждены формы отчётности на основе образцов из приложений к ФСБУ 4/2023;

установлен порядок раскрытия информации в промежуточной отчётности.

В части ФСБУ 28/2023:

отменены ссылки на Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13.06.1995 №49);

закреплены сроки проведения обязательных инвентаризаций, ответственные лица, порядок оценки разниц и действия при выявлении расхождений;

утверждены формы документов для инвентаризации;

определены положения о инвентаризационных комиссиях.

Последствия изменений

Изменения учётной политики не оказали существенного влияния на показатели отчётности за 2025 год. Данные предыдущих периодов не требовали корректировки, так как новые стандарты применялись с начала отчётного года.

2.5. Информация о неприменяемых в 2024 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2025 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2025 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2025 году у Общества не было.
- «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) – Общество не выступало в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда в 2025г.

В связи с чем, Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

2.6. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учётной политикой в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 годов подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведённой перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

В 2025 году годовая инвентаризация имущества и обязательств была проведена в соответствии с приказом директора от 01.12.2025 № 113.4. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учёте и отчётности за 2025 год».

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

4.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 382	(594)	-	(742)	720	(375)	-	-	-	-	-	640	(249)
	За 2024 г.	1 947	(492)	142	(706)	497	(599)	-	-	-	-	-	1 382	(594)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	256	(171)	-	-	160	(85)	-	-	-	-	-	256	(96)
	За 2024 г.	256	(85)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	256	(171)
Офисное оборудование	За 2025 г.	742	(313)	-	(742)	560	(247)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 306	(339)	142	(706)	497	(471)	-	-	-	-	-	742	(313)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	384	(110)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	384	(153)
	За 2024 г.	384	(68)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	384	(110)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	12 085	(3 190)	6 237	-	-	(3 122)	-	-	-	18 323	(6 312)
	За 2024 г.	4 688	(1 640)	8 205	(807)	613	(2 162)	-	-	-	12 085	(3 190)
в том числе: Здания	За 2025 г.	12 085	(3 190)	6 237	-	-	(3 122)	-	-	-	18 323	(6 312)
	За 2024 г.	4 688	(1 640)	8 205	(807)	613	(2 162)	-	-	-	12 085	(3 190)

5.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	12 402	9 684	4 502
в том числе: Здания	12 011	8 896	3 048
Машины и оборудование (кроме офисного)	160	85	171
Офисное оборудование	-	429	967
Другие виды основных средств	231	274	317
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	391	789	1 455
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	160	85	171
Офисное оборудование	-	429	967
Другие виды основных средств	231	274	317
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	(142)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	(142)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	595 082	-	2 942 345	(3 221 570)	-	-	X	X	315 857	-
	За 2024 г.	337 639	-	3 418 746	(3 161 303)	-	-	X	X	595 082	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	74	-	1 564	(1 548)	-	-	-	-	90	-
	За 2024 г.	74	-	1 989	(1 989)	-	-	-	-	74	-
Товары	За 2025 г.	595 008	-	2 940 781	(3 220 022)	-	-	-	-	315 767	-
	За 2024 г.	337 565	-	3 416 757	(3 159 314)	-	-	-	-	595 008	-

7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	635	92	13 458
в том числе:			
Товары	635	92	13 458
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

8.1. 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	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	605 480	(10 976)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 394 944	(10 976)	423 056	196	(1 212 716)	-	(93 185)	-	1 394 944	(10 976)
	За 2024 г.	1 198 573	(105 405)	1 155 004	1 124	(772 143)	-	-	-	80 311	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	559 999	-	50 202	-	(529 890)	-	-	-	559 999	-
	За 2024 г.	39 876	-	527 011	14	(6 902)	-	-	-	457 260	(9 971)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	739 039	(9 971)	348 318	40	(630 137)	-	(93 185)	-	739 039	(9 971)
	За 2024 г.	731 000	(104 400)	541 882	137	(346 366)	-	-	-	42 601	(1 005)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	81 284	(1 005)	12 533	156	(50 367)	-	-	-	81 284	(1 005)
	За 2024 г.	414 395	(1 005)	75 654	974	(409 739)	-	-	-	23 118	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 387	-	12 731	-	-	-	-	-	10 387	-
	За 2024 г.	-	-	10 387	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	375	-	-	-	(375)	-	-	-	1 861	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 080	-	-	-	(2 219)	-	-	-	4 080	-
	За 2024 г.	12 648	-	-	-	(8 568)	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	328	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	154	-	277	-	(103)	-	-	-	154	-
	За 2024 г.	279	-	67	-	(193)	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	605 480	(10 976)
Итого	За 2025 г.	1 394 944	(10 976)	423 056	196	(1 212 716)	-	(93 185)	X	1 394 944	(10 976)
	За 2024 г.	1 198 573	(105 405)	1 155 004	1 124	(772 143)	-				

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 976	-	10 976	-	105 405	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	9 971	-	9 971	-	104 400	-
Прочая	1 005	-	1 005	-	1 005	-

9. Обязательства

9.1. 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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 315 457	568 216	36	(1 197 672)	-	-	686 037
	За 2024 г.	845 093	923 988	738	(454 362)	-	-	1 315 457
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	740 327	55 014	-	(642 549)	-	-	153 792
	За 2024 г.	523 718	355	297	(138 735)	-	-	740 327
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	570 829	430 893	-	(552 350)	-	-	449 372
	За 2024 г.	289 978	567 551	-	(287 180)	-	-	570 349
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 330	(30)	36	(1 326)	-	-	9
	За 2024 г.	50	885	441	(46)	-	-	1 330
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	275	-	-	(184)	-	-	91
	За 2024 г.	26 140	-	-	(25 865)	-	-	275
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	331	80 799	-	-	-	-	81 129
	За 2024 г.	-	331	-	-	-	-	331

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	788	23	-	-	-	-		811
	За 2024 г.	1 109	-	-	(321)	-	-		788
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 828	-	-	(1 236)	-	-		592
	За 2024 г.	4 032	1	-	(2 204)	-	-		1 828
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	229	38	-	(28)	-	-		239
	За 2024 г.	11	229	-	(11)	-	-		229
Итого	За 2025 г.	1 315 457	568 216	36	(1 197 672)	-	X		686 037
	За 2024 г.	845 093	923 988	738	(454 362)	-	X		1 315 457

9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

9.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 025	4 567	4 596	-	2 996
	За 2024 г.	3 611	5 261	5 847	-	3 025
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 025	4 567	4 596	-	2 996
	За 2024 г.	3 611	5 261	5 847	-	3 025

10. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	31 292	31 292	-
в том числе: Муравьев Игорь Валерьевич	31 292	31 292	-
Выданные - всего	-	2 756	13 711
в том числе: ОАО "РЖД"	-	1 897	1 897
ООО "ЭТР"	-	443	-
ГУП РК "Крымэнерго"	-	417	583
ПАО "РОССЕТИ ЮГ"	-	-	4 000
ПАО "Россети"	-	-	3 334
АО "Единая электронная торговая площадка" (АО "ЕЭТП")	-	-	2 731
ПАО "Россети Московский регион"	-	-	1 166

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 220 997	3 158 582
Затраты на оплату труда	44 317	47 376
Отчисления на социальные нужды	11 540	12 208
Амортизация	3 498	2 761
Прочие затраты	230 169	194 441
Итого по элементам	3 510 520	3 415 368
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 510 520	3 415 368

12. Государственная помощь

12.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

12.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4.Иная информация

Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2025 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества
Преобладающие организации с участием в капитале Общества от 20 до 50%			
ООО «КС»	7424032672	Участник общества, обладающий долей уставного капитала	50%
ООО НПП «ЭККОВОД»	7709457657	Участник общества, обладающий долей уставного капитала	50%

Бенефициарные владельцы Общества

Общество сообщает, что на основании пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарными владельцем общества является Соболев Евгений Александрович (ИНН 742400149081)

Члены Совета Директоров Общества

- Карасёв Николай Алексеевич
- Кобзев Виталий Викторович
- Сыров Арсений Евгеньевич
- Соболев Евгений Александрович
- Ожерельев Роман Валерьевич
- Юданов Евгений Алексеевич

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация – Общество с ограниченной ответственностью Производственное объединение «Форэнерго» (ОГРН 1157746305452, ИНН 7709454230, КПП 770901001).

Прочие связанные стороны

- организации, учрежденные собственниками (владельцами) ООО «ФЭСК» (ООО НПП «ЭККОВОД» и ООО «Корпоративное содружество):

Наименование / ФИО связанной стороны	**Идентификационные сведения (ИНН)**	**Характер отношений (основание)**	**Доля в капитале Общества (при наличии)**
ООО УЭК	1834046340	ООО «К.С. - учредитель	
ООО ВОЛЬТА	7424031982	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
АО ЗСИ	7424014610	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО», ООО «ИНСТА» учредитель	
ООО ИКЮ	7451466862	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ИНСТА	5918020088	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО МЗВА-ЧЭМЗ	7709447610	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ФОРЭНЕРГО-ЛИТ	7424014578	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ПО ФОРЭНЕРГО	7709454230	ООО НПО «ЭККОВОД», ООО «К.С.» -учредители	
АО «Ю.М.Э.К.»	7424026654	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ФОРЭНЕРГО-ИНЖИНИРИНГ	7709926274	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ФОРЭНЕРГО-ТРЕЙД	7709909261	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ФОРЭНЕРГО -ЮИК	7424032866	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
ООО ЧЗМК	5236007694	ООО НПО «ЭККОВОД», ООО «К.С.» -учредители	
АО ЭНЕРЪГИЯ+21	7424004347	ООО НПО «ЭККОВОД», ООО «К.С.» -учредители	
ООО ЮЗРК ГРУПП	7424030481	Общий единоличный исполнительный орган ООО ПО «ФОРЭНЕРГО»	
Лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество			

Соболев Евгений Александрович	742400149081	учредитель ООО «К.С.»
Кобзев Виталий Викторович	742400101241	учредитель ООО «К.С.»
Драчук Сергей Витальевич	742400742703	учредитель ООО «К.С.»
Пудов Виталий Александрович	742400089040	учредитель ООО «К.С.»
Алешкина Жанна Владимировна	744001710277	учредитель ООО «К.С.»
Бентюков Анатолий Юрьевич	742409433210	учредитель ООО «К.С.»
Карасёв Николай Алексеевич	7709457657	учредитель ООО НПП ЭККОВОД президент ООО ПО ФОРЭНЕРГО
ООО СПИРАЛЬНАЯ АРМАТУРА	5236008000	учредитель ООО ЧЗМК
ООО НТЦ - БУЛАТ	7720357060	учредитель ООО ЧЗМК
ООО ФОРТЕХ	3100039039	учредитель ООО ВОЛЬТА
ООО ФОРЭНЕРГО-СПЕЦСТРОЙ	7720436925	учредитель ООО ФОРЭНЕРГО-ТРЕЙД
ООО ЧКАЛОВСК-ТВ	5248046384	учредители: ООО ПО ФОРЭНЕРГО ООО ЧЗМК ООО МЗВА-ЧЭМЗ
ТОО КАЗАХСТАНСКИЙ ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД	БИН 240440030064	входит в группу ФОРЭНЕРГО
Прочие связанные стороны		
ООО СПЕЦИАЛЬНОЕ КОНСТРУКТОРСКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ БЮРО ПО ИЗОЛЯТОРАМ И АРМАТУРЕ	7708645104	учредитель ООО НПП ЭККОВОД
ООО БД ПАРКОВЫЙ	7720499820	учредитель Карасёв Николай Алексеевич
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ЭНЕРГИЯ ДЛЯ ЖИЗНИ	7424013221	члены общего собрания учредителей фонда: Карасев Н.А., Кобзев В.В., Соболев Е.А.
ООО ФОРПОСТ	5248045302	учредитель Карасёв Николай Алексеевич
ООО ЭККОВОД	7709934035	учредитель ООО НПП ЭККОВОД

1. Юданов Евгений Алексеевич (ИНН 503101954891)
2. Юданов Владимир Евгеньевич (ИНН 503101954891)
3. Ожерельев Роман Валерьевич (ИНН 501203775087)
4. Деев Андрей Валерьевич (ИНН 501210675622)

Сведения о ключевом управленческом персонале

Таблица № 23

ФИО	Должность
Фефелов Михаил Владимирович	Директор
Сыров Арсений Евгеньевич	Финансовый директор
Кутепов Владимир Николаевич	Заместитель директора по внешнеэкономической деятельности

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в 2025 году и по состоянию на 31.12.2025 г. являются:
Соболев Евгений Александрович (ИНН 742400149081) - как лицо, имеющее возможность контролировать действия Общества.

Операции с бенефициарным владельцем Соболевым Е.А. в 2025, 2024 году не осуществлялись.

Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 - 500,00 тыс.руб. (Пятьсот тысяч) рублей, на 31.12.2024 - 500,00 тыс.руб. (Пятьсот тысяч) рублей, на 31.12.2023 - 500,00 тыс.руб. (Пятьсот тысяч) рублей. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

По состоянию на 01.01.2025 года и 31.12.2025 года участниками общества являлись следующие юридические лица:

№	Наименование участника	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (руб.)
1	ООО «К.С.»	50%	250 000
2	ООО НПП "ЭККОВОД"	50%	250 000

События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденному приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. поскольку в период после отчетной даты от 31.12.2025г. до даты подписания бухгалтерской отчетности иных фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цень на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовы инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние н деятельность Общества. Учитывая существенность таких операций, в том числе существенность активов и обязательств, выраженных иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как значительные.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения це Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры дл минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчётную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовы вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторск задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и усл производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателям продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет соб максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержен влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые орга могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанн вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковски или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на террито зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российс предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российс компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическа

экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Курсы валют

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. На отчетные даты курс иностранной валюты составлял:

Таблица № 25

Валюта	Кратность	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	1	78,2267	101,6797	89,6883

Директор _____ Фефелов Михаил Владимирович

«16» 03 2026г.