

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «Торговый дом «Стандарт»

г. Самара 2026

Оглавление

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ)	4
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020)	6
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).....	6
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)	6
6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019).....	7
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99).....	7
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)	8
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)	9
10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).	9
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)	10
12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).....	10
13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02).....	10
14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02).....	10
15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)	10
16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)	10
17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ.....	11
18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02).....	11
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7).....	11
20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)	11
21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)	12
22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации ООО «Торговый дом «Стандарт» за 2025 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством РФ и в соответствии с **федеральными стандартами** (п.45 ФСБУ 4/2023, п.60 ФСБУ 4/2023) (российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ)).

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1086318006356, дата государственной регистрации 03.09.2008 г.

Имеются лицензии: нет

Юридический адрес Общества: РФ, 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар - Ола, ул. Пролетарская, д. 39, кабинет 28.

Фактический адрес: РФ, 443022, г. Самара, Советский р-н, проезд Мальцева, д. 4, помещение 1.

Исполнительный орган Общества в 2024г. и 2025г.: директор Грунталь Юлия Владимировна, действующий на основании Устава (заключен трудовой договор).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.25 года составляет 10 000,00 рублей (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал оплачен полностью.

Учредители Общества и стоимость их долей на 01.01.25г. и на 31.12.25г.:

Учредитель Общества	гражданство	Доля владения в уставном капитале на 01.01.2025г.		Доля владения в уставном капитале на 31.12.2025г.	
		кол-во	стоимость доли	кол-во	стоимость доли
Грунталь Юлия Владимировна	РФ	1	100%	1	100 %

Основным видом деятельности Общества является:

по ОКВЭД: 46.3 – торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Общество планирует продолжать свою деятельность не прерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом: наличие дохода, отсутствие документов, подтверждающих явное намерение ликвидации организации.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения организации ООО «Самарский мясокомбинат» за 31.12.2024г. и за 31.12.2025 г.:

- Филиалы, представительства - отсутствуют.

- Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «Стандарт»;

адрес обособленного подразделения: РФ, 443022, г. Самара, Советский р-н, проезд Мальцева, д. 4, помещение 1,

адрес обособленного подразделения: РФ, 443077, г. Самара, ул. Севастопольская, 22А

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства по показателям на 01.01.2025г. (и по показателям в течение трех календарных лет подряд) и на 01.01.2026г.

В организации отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта (п.46 пп.«г» ФСБУ 4/2023).

Руководство организации (учредители Общества) рассматривают различные варианты развития экономики организации для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям внутреннего и внешнего рынка, и с учетом влияния внешних факторов. При этих обстоятельствах данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. составлена исходя из допущений о непрерывности деятельности.

Однако, учитывая масштаб и непредсказуемость действий различных ограничений, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства на текущую «дату».

Политика в области управления рисками определяется построение комплексной системы выявления рисков, оценки существенности рисков, принятие мер по минимизации рисков и нанесению ущерба. Управление всеми видами риска осуществляется на всех уровнях управления.

ООО «Торговый дом «Стандарт» не подлежит обязательному аудиту.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ)

2.1 Формирование учетной политики.

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- уровень существенности 5% от статьи для раскрытия отчетности по ПБУ 22/2010.

Для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности организация применяет:

- числовые показатели, установленные п.9, 26, 38, 39, 42 ФСБУ 4/2023;

- иные числовые показатели (или группы числовых показателей) раскрываются с учетом: уровня существенности; предусмотрены федеральными и отраслевыми стандартами; по собственному решению экономического субъекта (п.10 ФСБУ 4/2023);

- детализацию числовых показателей: раздел, установленные виды числовых показателей, группа вида числовых показателей (п.12,13,9, 26, 46"в" ФСБУ 4/2023);

- установленные или принятые организацией самостоятельно (исходя из уровня существенности и значимости информации): виды числовых показателей или группу вида числовых показателей.

Организация применяет режим налогообложения для исчисления налога на прибыль – «по методу начисления» (ОСНО).

Применяются правила ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г.

Организация применяет рекомендуемые унифицированные формы и самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации (утверждены как Приложения к Учетной политике).

Данный документооборот соответствует требованиям и задачам по учету объектов бухгалтерского учета и с учетом масштаба организации (ст.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Приказ Минфина России от 16.04.2021г. № 62н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете").

Организацией применяется стандартный рабочий План счетов по ведению бухгалтерского учета (Приложение к Учетной политике).

Не допускается зачет между статьями (в том числе прибылей и убытков), если только такой зачет организация обязана производить, исходя из правил, установленных нормативными актами (стандартами) или при принятии Учетной политикой (п.66 пп.«в» ФСБУ 4/2023).

ФСБУ 5/2019 п.2 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Лимит основных средств - 100 тыс. руб.; основные средства ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев (МЦ ОС), признано числить на забалансовом счете до факта их выбытия.

Лимит НМА - 100 тыс. руб.; НМА ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев, и отвечающие признакам НМА, признано числить на забалансовом счете до факта их списания.

Данные принципы учетной политики соблюдаются последовательно по отчетным периодам.

2.2 Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии **в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами** (п.1, п.45 ФСБУ 4/2023) и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и иными положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (далее – бухгалтерская отчетность) (п.1 ФСБУ 4/2023) **подготовлена исходя из норм федерального стандарта** бухгалтерского учета:

- по составу;
- содержанию информации;

- **условий достоверности бухгалтерской отчетности**, при которых данная отчетность дает **достоверное представление** о **финансовом положении** экономического субъекта на отчетную дату, **финансовом результате** его деятельности и **движении денежных средств** за отчетный период.

Отчетным периодом признается год с 01.01 по 31.12.

Отчетным текущим периодом для ведения бухгалтерского учета - признается месяц.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется: на русском языке; в валюте Российской Федерации - «российский рубль».

Единица измерения бухгалтерской (финансовой) отчетности – тыс. руб.

Организация не формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исходя из условий п.4 «г» ФСБУ 4/2023 и цели указанной в ст.3,13,14,2 п.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ООО «Торговый дом «Стандарт» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.;

Отчет о финансовых результатах за 2025г.;

Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Отчет об изменении капитала за 2025г.;

Отчет о движении денежных средств за 2025г.;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по бухгалтерской (финансовой) отчетности составляются в табличной и текстовой форме (п.66 ФСБУ 4/2023);

информация раскрыта с учетом существенности (определяемой экономическим субъектом самостоятельно), и обособлено по объектам бухгалтерского учета (п.10, п.57 пп.«д,е» п.69 ФСБУ 4/2023).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020)

Информация о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) активы, удовлетворяющие критериям признания основного средства, стоимостью до 100 тыс. рублей признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов до факта передачи их в производство.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены:

- подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п.25 ФСБУ 6/2020);

- не подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (п.28 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Резерв под обесценение - не создавался (отсутствуют признаки обесценения по условиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Переоценка основных средств и капитальных вложений – не проводилась (не существует активный рынок для оценки данных активов по справедливой стоимости (ФСБУ 06/2020). МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

Информация о наличии и движении данного вида актива отсутствует.

6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019)

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, стоимостью до 100 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется метод оценки запасов – по фактической себестоимости (п.28,30 ФСБУ 5/2019).

Резервы под снижение стоимости запасов на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. - не создавались.

Для целей бухгалтерского учета запасы квалифицировать по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (по учетным группам для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Классификацию запасов определять исходя из положений ФСБУ 5/2019:

- материалы;
- товары, товары отгруженные.

Классификацию материалов определять исходя из положений Плана счетов № 94н:

- тара;
- запчасти;
- строительные материалы;
- инструменты и инвентарь (в т.ч. малоценные основные средства СПИ > и < 12 мес., стоимость < 100 000 руб.);
- специальная одежда и специальная оснастка;

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 учет всех видов запасов в организации вести по номенклатурным номерам.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п.6 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости при выбытии запасов производится по средней себестоимости.

Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; не подтвержденная задолженность - отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18,19 р.IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Дебиторская задолженность за 2024г. и 2025г., списанная:

- по истечению срока исковой давности – нет.
- по решению судебных органов - нет.

Резерв по сомнительным долгам в 2025г. и в 2024г. - не создавался.

Сумма задолженности на 01.01.25г. и на 31.12.25г. расчетов в иных «валютах» (дебиторская задолженность) - отсутствует, соответственно отсутствует - рыночный риск (влияние колебания курса валюты).

Существенная информация о наличии и движении данных видов актива - отсутствует.

7.1 Расшифровка дебиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.24г. и на 31.12.2025 г.):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	448 161	409 259

Расчеты с поставщиками		19 071	45 375
Расчеты с покупателями		421 350	358 580
Расчеты по налогам и сборам		223	146
Расчеты по социальному страхованию		-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		6	-
Расчеты с подотчетными лицами		-	-

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

8.1 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; не подтвержденная задолженность на 01.01.2025г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18.19 р.IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Кредиторская задолженность за 2024г. и за 2025г., списанная:

- по истечению срока исковой давности – отсутствует.
- по решению судебных органов - отсутствует.

Не погашенная (**просроченная**) задолженности по расчетам с органами ИФНС по состоянию:

на 01.01.2025 г. - отсутствует;

на 31.12.2025 г. - отсутствует;

задолженность подтверждена Актами сверки расчетов с соответствующими органами учета, по видам налогов.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.2025 г.).

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	262 283	209 593
Расчеты с поставщиками		1 966	4 128
Расчеты с покупателями		1 474	4 337
Расчеты по налогам и сборам		11 590	8 134
Расчеты по социальному страхованию		1 372	854
Расчеты по оплате труда		-	1 632
Расчеты с учредителями		-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		245 881	190 508

Кредиторская задолженность по заработной плате (**несвоевременно** погашенная перед работниками) по состоянию: на 01.01.2025г. – отсутствует, на 31.12.2025г. – отсутствует.

Списочная численность работников на 31.12.25г. 103 человека.

Списочная численность работников на 31.12.24г. 107 человек.

Среднемесячная зарплата работников: за 2024г. – 28 811 тыс. руб.; за 2025г. 46 253 тыс. руб.

Сумма задолженности на 01.01.25г. и на 31.12.25г. расчетов в иных «валютах» (кредиторская задолженность) - отсутствует, соответственно отсутствует - рыночный риск (влияние колебания курса валюты).

Информация существенная о наличии и движении данных видов обязательств - отсутствует.

8.2 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

Задолженность по кредитам и займам - отсутствует.

8.3 Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены и признаны у организации ООО «Торговый дом «Стандарт» краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме:
на 31.12.25г. – 1 830 тыс. руб.; на 01.01.25г. – 1 505 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам в сумме:
на 31.12.25г. - 0 тыс. руб.; на 01.01.2025г. – 0 тыс. руб.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)

Обеспечения, полученные в форме поручительства третьих лиц, перед Обществом – отсутствуют в 2024г. и в 2025г.

Обеспечение обязательств и платежей, выданные третьим лицам Обществом, – отсутствуют в 2024г. и в 2025г.

10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в Отчете о финансовых результатах (ФСБУ 4/2023):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	2025г.	2024г.
Расходы всего, в том числе:	226 737	156 586
Услуги посредников	38 056	26 729
Аренда, субаренда, ком.платежи	15 391	15 777
Аренда транспорта, транспортные расходы	10 648	10 355
Програмное обеспечение	3 226	1 268
Услуги сторонних организаций	68 157	39 387
Оплата труда	57 015	36 841
Санитарно-гигиенические	2 596	2 065
Страхование	385	298
Прочие расходы	793	301

Прочие доходы и расходы за 2025 год показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

Режим налогообложения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль: обычная система налогообложения (ОСНО), ставка - 25%.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)

Финансирование из бюджета бюджетные кредиты – отсутствует.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).

Изменения значения показателей капитала (п.37,38 ФСБУ 4/2023).

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. в 2025 году – в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% на законодательном уровне.

Изменения, в связи с изменением ставок налога на прибыль (с 20% на 25%) проведены на 31.12.2024г., согласно нормам п.14 и п.15 ПБУ 18/02; в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки»:

13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02)

Уставный капитал Общества на 01.01.25г. и на 31.12.25г. составляет сумму 10 тыс. руб.

Добавочный капитал на 01.01.25г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Резервный капитал на 01.01.25г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Нераспределенная прибыль, сумма: на 01.01.25г. – 227 812 тыс. руб.; на 31.12.25г. – 241 783 тыс. руб.

Чистая прибыль: за 2025г. – 16 692 тыс. руб., за 2024г – 35 518 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности – отсутствует.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02)

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств». Общество формирует показатели, характеризующие расчеты по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и обязательства, отражаются развернуто. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств в 2024г. - 20%. По состоянию на 31.12.2024г. доведены до ставки 25%, в связи с изменением законодательства.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств, нет.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, нет.

17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ

Претензии, выставленные и предъявленные в адрес Общества в 2024г. и в 2025г. - отсутствуют.

18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)

Применяются правила ПБУ 18/02.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) в 2024г - 20%; 31.12.2024г. отражен перерасчет ОНА, ОНО на ставку 25%.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль, согласно Отчету о финансовых результатах:
за 2025г. – (5 764) тыс. руб.
за 2024г. – (9 298) тыс. руб.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7)

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных счетах в банках, в кассах организации (текущие денежные потоки).

Денежные средства на расчетных счетах осуществлялись в валюте: российский рубль (RUB), код валюты 810.

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные поступления и расходование, связанные с осуществлением обществом деятельности отражены по разделам в «Отчете о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по стр.1250 бухгалтерского баланса:

Наименование показателей (тыс. руб.)	стр. ББ	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Всего денежных средств, в том числе	1250	8 731	13 836
Денежные средства в кассе		92	101
Денежные средства на расчетных счетах		8 639	13 735

Суммы остатков денежных средств подтверждены выписками банка и справками банка на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г.

Наличие тождественности показателей первичных документов, выпискам банка, и соответственно данным, отраженным в бухгалтерском учете (аналитический и синтетический учет).

Все денежные средства свободны в обращении.

20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубль (ПБУ 3/2006). Указанный пересчет производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Суммы остатков денежных средств в иной валюте на валютных счетах – отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Согласно Закону РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированные лица отсутствуют.

Выплаты в пользу руководителя:

за 2025г.: зарплата, начисленные НДФЛ и страховые взносы:

1). Грунталь Ю.В. – 1 462 тыс. руб.

за 2024г.: зарплата, начисленные НДФЛ и страховые взносы:

1). Грунталь Ю.В. - 943 тыс.руб.

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ

Забалансовый счет	Показатель:	Остаток на 31.12.25г.	Остаток на 31.12.24г.
001	Арендованные основные средства	746	465
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	2 892	1 591
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	10 715	8 167
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	254	245
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	10 460	7 921

16 марта 2026 года

Исполнитель:

Главный бухгалтер

Е.Н. Ненашева