

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ПЛОНК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЛОНК» за 2025 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное фирменное название- Общество с ограниченной ответственностью «ПЛОНК»

Сокращенное название- ООО «ПЛОНК»

Форма собственности – частная

Юридический адрес: 117393 Россия. Москва г. Академика Пилюгина ул, д.12 к.1 помещ 3/1, офис 5

Почтовый адрес: 117393 Россия. Москва г. Академика Пилюгина ул, д.12 к.1 помещ 3/1, офис 5

Дата государственной регистрации: 08.06.2020г

08 июня 2020 года ООО «ПОНК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН)

27 ноября 2020 года решение единственного участника №2 о изменении наименования организации с «ПОНК» на «ПЛОНК» о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 04 декабря 2020 года выданный МИФНС №46 по г Москве.

Уставной капитал составляет 100 тыс рублей.

Участником общества является Росинина Клара Петровна. Доля в УК-100%.

Исполнительный орган управления общества:

Генеральный директор Назаров Марлен Петрович.

Перечень основных видов деятельности в 2025 году:

- код ОКВЭД – 46.90- торговля оптовая неспециализированная

Организация состоит на налоговом учете по следующим основаниям:

1. По месту своего нахождения: 117393 Россия. Москва г. Академика Пилюгина ул, д.12 к.1 помещ 3/1, офис - ИФНС №36 по г Москве и ей присвоен ИНН 7736328185
2. По месту обособленного подразделения в г Москве: 121059 Москва г Брянская ул, д5 помещ 1 к 15- ИФНС №30 по г Москве
3. По месту обособленного подразделения в г Москве: 109029 Москва г Скотопрогонная ул, д 35 стр 3 – ИФНС № 22 по г Москве.
4. По месту обособленного подразделения в г Москве: 119311 Москва г проспект Вернадского, дом. 6 – ИФНС № 29 по г Москве.

Среднесписочная численность на 31.12.25 – 87 человек

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

- 2.1.** Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Основные положения учетной политики.

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена приказом УП-23/12/2024 от 23.12.2024г и разработана в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998г.
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г №94н).

2.2.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

К ОС относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их Обществом не предполагается;
- способны принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Не относятся к ОС и учитываются в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 организация приняла решение, что активы, соответствующие по признакам основным средствам, стоимостью до 100 000 рублей включительно, не являются существенными для бухгалтерского учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- неотделимые улучшения в арендованные основные средства.

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

Активы, стоимостью свыше 100 000 руб., которые требуют проведения работ по доведению их до состояния, пригодного к использованию, первоначально отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права

Основные средства, полученные в аренду, учитываются Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Оценка стоимости таких ОС производится исходя из размера их балансовой стоимости по данным арендодателя.

Учет объектов основных средств, полученных Обществом в аренду, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью Общество устанавливает самостоятельно, опираясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендациях производителя.

Начисление амортизации производится линейным способом со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, остаточной суммы основных средств и срока его полезного использования. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не амортизируются. Такие активы списываются на затраты в периоде их приобретения

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Стоимость основных средств, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

2.2.2. 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 № 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 № 204н.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

(Основание: Рекомендация Р-155/2023-КнР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.2.3. Учет аренды.

- Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.
- После признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.
- Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
- Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.
- После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

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.

- Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.
- Общество отражает право пользования активом в составе статьи 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность», а более чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочных обязательств по группе статей 1450 «Прочие обязательства».

2.2.4. Запасы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

(Основание: [п. 2](#) ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.2.6. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.2.9. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

2.2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, аккредитивы, чековые книжки, денежные средства на прочих специальных счетах, включая банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- выбытия денежных средств на погашение расходов, подлежащие возмещению принципалом (если Общество выступает в качестве агента), по перевыставляемым услугам;
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в бюджетную систему и возмещение из нее.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа и отражена в составе денежных потоков от текущих операций.

2.2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.2.12. Налог на прибыль.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль способом отсрочки (затратный метод) (Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13). Информация о постоянных и временных разницах (п. 3 ПБУ 18/02) формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета с применением аналитики ПР, ВР по счетам учета доходов и расходов для учета постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

- постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02)».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто. Остаток по счету 09 «ОНА» отражается по строке 1180 баланса, остаток по счету 77 «ОНО» отражается по строке 1420 баланса.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Сумма отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе формирует строку «Отложенные налоговые обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с соблюдением соответствия величины текущего налога на прибыль, исчисленному налогу на прибыль, отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.3 п. 22 ПБУ 18/02).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

3.Раскрытие информации по отдельным статьям годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизаци я и обесценен ие	поступило	списано		аморти зация	обесцен ение	переоценка		переклассифицирован		первоначал ьная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначал ьная (переоценен ная) стоимость	накопленн ая амортизаци я	первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накопленн ые амортизаци я и обесценен ие		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 731	(1 707)	-	-	-	(1 075)	-	-	-	-	-	3 731	(2 782)
	За 2024 г.	2 566	(768)	1 165	-	-	(939)	-	-	-	-	-	3 731	(1 707)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 680	(1 615)	-	-	-	(870)	-	-	-	-	-	2 680	(2 485)
	За 2024 г.	2 505	(765)	175	-	-	(850)	-	-	-	-	-	2 680	(1 615)
Полезные модели	За 2025 г.	61	(9)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	61	(17)
	За 2024 г.	61	(3)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	61	(9)
Другие НМА	За 2025 г.	990	(83)	-	-	-	(198)	-	-	-	-	-	990	(281)
	За 2024 г.	-	-	990	-	-	(83)	-	-	-	-	-	990	(83)

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 -	949	2 024	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	195	1 065	-
Полезные модели	44	51	-
Другие НМА	710	908	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	204	-	(204)	-	-	-
	За 2024 г.	5 222	-	474	-	(4 531)	-1165	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	204	-	(204)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Разработка	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 222	-	474	-	(4 531)	-1165	-	-

3.2. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие 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	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 889	(2 183)	244 374	(867)	728	(28 736)	-	-	-	-	-	249 396	(30 191)
	3а 2024 г.	3 334	(786)	2 554	-	-	(1 397)	-	-	-	-	-	5 889	(2 183)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	67	(67)	43 789	(160)	78	(4 356)	-	-	-	-	-	43 696	(4 345)
	3а 2024 г.	67	(61)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	67	(67)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 604	(960)	12 657	(707)	650	(1 191)	-	-	-	-	-	13 554	(1 501)
	3а 2024 г.	1 099	(530)	504	-	-	430	-	-	-	-	-	1 604	(960)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	4 218	(1 156)	187 927	-	-	(23 189)	-	-	-	-	-	192 145	(24 345)
	3а 2024 г.	2 168	(195)	2 050	-	-	961	-	-	-	-	-	4 218	(1 156)

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 -	За 2025 г.	141 330	-	196 417	(141 330)	-	(26 406)	-	-	-	196 417	(26 406)
всего	За 2024 г.	40 823	(23 476)	141 330	(40 823)	25 052	(1 577)	-	-	-	141 330	-
в том числе:												
Нежилое помещение по	За 2025 г.	141 330	-	196 417	(141 330)	-	(26 406)	-	-	-	196 417	(26 406)
адресу про-т Вернадского,	За 2024 г.	40 823	(23 476)	141 330	(40 823)	25 052	(1 577)	-	-	-	141 330	-
дом. 6												

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства -	389 216	3 706	-
всего			
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме	39 351	-	-
офисного)			
Офисное оборудование	12 053	644	-
Другие виды основных средств	167 801	3 062	-
Здания	170 011	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	81 470	-	(25 024)	56 446	-	-
	3а 2024 г.	-	-	143 884	-	-	(143 884)	-	-
в том числе:									
РСК СТРОЙ	3а 2025 г.	-	-	68 813	-	(25 024)	(43 789)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	143 884	-	-	(143 884)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	12 657	-	-	(12 657)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	187 927	-	-	(187 927)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Неотделимые улучшения в арендованный объект ОС	3а 2025 г.	-	-	187 927	-	-	(187 927)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Операции по предоставлению имущества в аренду и операции по аренде имущества учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Нормы стандарта не применяются:

в отношении договоров аренды, условия которых предполагают не регулярное предоставление имущества в аренду;

в отношении земельных участков, арендованных с целью реализации инвестиционно-строительных проектов на этих участках;

в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество или его выкуп на льготных условиях, отсутствуют намерения сдавать арендованное имущество в субаренду, срок аренды не превышает 12 месяцев (или срока обычного операционного цикла) на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом рассчитывается исходя из срока аренды, установленного договором аренды (в месяцах). В случае, если договор аренды заключен на срок менее одного года, но не предполагает расторжение по окончании срока аренды, договор продлевается на неопределенный срок, то срок полезного использования рассчитывается на основании профессионального суждения.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Информация о движении имущества, полученного в аренду отражена в таблице «Наличие и движение основных средств»

Информация об арендованных основных средствах:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор субаренды № 02-А/011024 от 01.10.2024	Складское помещение по адресу: г Москва , Скотопрогонная ул, д 35 стр 3	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018	Договор расторгнут 06.11.2025 г.

2	Договор аренды нежилого помещения № 3012/25 от 07.11.2025	Складское помещение по адресу: г Москва , Скотопрогонная ул, д 35 стр 3	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 По пункту 7.1 договора № 3012/25 от 07.11.2025 в учете отражен обеспечительный платеж в размере 1 011 353,42 в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору.	Действующий
3	Договор аренды №1082025010196 от 30.09.2024	Аренда офиса по адресу: г. Москва, пр-т Вернадского, дом. 6	Применяется право пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018 По пункту 3.2 договора №1082025010196 от 30.09.2024 в учете отражен обеспечительный платеж в размере 13 393 800, 00 в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору.	Действующий

По договору, принятому к учету в качестве ППА, применялась ставка 20,6%.

Арендные обязательства по договорам аренды отражены по статьям 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса.

Пересмотр элементов амортизации основных средств на конец отчетного года не производился в связи с отсутствием оснований для пересмотра.

На 31.12.2025 у общества отсутствуют объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование.

Основные средства, обремененные залогом, Общество не имеет.

3.3. Финансовые вложения

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					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	64 000	-	10 000	(42 650)	-	-	-	-	31 350	-
	3а 2024 г.	-	-	-	64 000	-	-	-	-	64 000	-
в том числе:											
Предоставленный займ, договор 2603/2024 от 26.03.2024 г.	3а 2025 г.	64 000	-	10 000	(42 650)	-	-	-	-	31 350	-
	3а 2024 г.	-	-	-	64 000	-	-	-	-	64 000	-
Итого	3а 2025 г.	64 000	-	10 000	(42 650)	-	-	-	-	31 350	-
	3а 2024 г.	-	-	-	64 000	-	-	-	-	64 000	-

3.4. Запасы.

Информация о наличии и движении 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	3а 2025 г.	202 075	-	5 374 753	(5 515 441)	-	-	X	X	61 387	-
	3а 2024 г.	1 044 658	-	8 812 240	(9 654 823)	-	-	X	X	202 075	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	144	-	59 384	(31 908)	-	-	(21 344)	-	6 275	-
	3а 2024 г.	-	-	3 611	(3 467)	-	-	-	-	144	-
Товары	3а 2025 г.	201 931	-	5 219 582	(5 483 533)	-	-	117 131	-	55 111	-
	3а 2024 г.	1 044 658	-	8 488 908	(9 331 635)	-	-	-	-	201 931	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	95 787	-	-	-	(95 787)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	319 721	(319 721)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. на балансе Общества не выявлены товарно-материальные ценности, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом и находятся на складе более 12 месяцев, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. не выявлены товарно-материальные ценности по которым снизилась рыночная стоимость и/или возможная цена реализации в связи с чем Общество не создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

В 2024 и 2025 году Общество не заключало договоры на приобретение МПЗ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период,

превышающий 12 месяцев.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. у Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

3.5. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 744 856	-	2 216 008	-	(1 752 572)	-	-	-	2 208 292	-
	За 2024 г.	637 461	-	1 362 098	-	(254 818)	-	-	115	1 744 856	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28 095	-	71 340	-	(41 469)	-	-	-	57 966	-
	За 2024 г.	19 819	-	25 291	-	(17 015)	-	-	-	28 095	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 692 160	-	1 908 424	-	(1 692 150)	-	-	-	1 908 434	-
	За 2024 г.	365 817	-	1 326 576	-	(233)	-	-	-	1 692 160	-
Прочая	За 2025 г.	24 601	-	236 244	-	(18 953)	-	-	-	241 892	-
	За 2024 г.	251 825	-	10 231	-	(237 570)	-	-	115	24 601	-
Итого	За 2025 г.	1 744 856	-	2 216 008	-	(1 752 572)	-	-	X	2 208 292	-
	За 2024 г.	637 461	-	1 362 098	-	(254 818)	-	-	115	1 744 856	-

В связи с отсутствием просроченной сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам за текущий и предшествующий период не создавался.

3.6. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

Уставный капитал оплачен полностью.

Внесение изменений в уставной капитал Общества за отчетный период не производилось

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило

На дату подготовки отчетности за 2025 год решение о распределении прибыли по итогам 2025 года не принято.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества резервный капитал составляет 20 тыс. руб

3.7. Обязательства

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	146 510	66 402	-	(41 744)	-	-	171 169
	За 2024 г.	67 285	128 454	-	(49 229)	-	-	146 510
в том числе:								
Кредиты	За 2025 г.	28 056	-	-	(23 333)	-	-	4 722
	За 2024 г.	30 000	10 000	-	(11 944)	-	-	28 056
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 448	-	-	(4 448)	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32 837	-	-	(32 837)	-	-	-
арендные обязательства	За 2025 г.	118 454	66 404	-	(18 411)	-	-	166 447
	За 2024 г.	-	118 454	-	-	-	-	118 454
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 013 383	2 144 838	134	(1 922 029)	-	-	2 236 326
	За 2024 г.	1 659 789	355 846	123	(2 490)	-	115	2 013 383
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 938 483	1 996 236	132	(1 879 234)	-	-	2 055 617
	За 2024 г.	1 653 223	286 188	90	(1 018)	-	-	1 938 483
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44 937	46 535	-	(42 792)	-	-	48 680
	За 2024 г.	5 511	39 728	2	(303)	-	-	44 937
Кредиты	За 2025 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	621	6 528	-	-	-	-	7 149
	За 2024 г.	1 054	590	31	(1 169)	-	115	621
Расчеты по аренде	За 2025 г.	29 341	3 119	-	-	-	-	32 460
	За 2024 г.	-	29 341	-	-	-	-	29 341
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	82 420	-	-	-	-	82 420
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 159 893	2 211 241	134	(1 963 773)	-	X	2 407 496
	За 2024 г.	1 727 074	484 300	123	(51 719)	-	X	2 159 893

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 включают:

Наименование займодавца (кредитора)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Назаров М.П (Договор займа бн от 18.01.2022)	-	-	4448	Не определен	Не установлена	не требуется
АО Альфа-Банк (договор 0СС88К от 25.12.2023)	-	6667	10 000	25.12.26	20,5	Поручение корпорации АО Фед корпорация по развитию малого и среднего бизнеса
АО Альфа-Банк (договор 0СFA4К от 28.12.2023)	-	13 333	20 000	18.12.26	26.0	Поручительство Росинина К.П; Поручительство Назаров М.П
АО Альфа-Банк (договор 0СZ91К от 03.05.2024)	4 722	8056		03.05.27	20.6	Поручительство РГО Москвы; Поручительство Росинина К.П; Поручительство Назаров М.П
Итого заемные средства	4 722	28 056	34 448	X	X	X

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 включают:

Наименование займодавца (кредитора)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ООО Континент (Договор займа бн от 28.03.2022)	-	-	93 281	Не установлен	30	Без обеспечения
ИП Дронов В.Б (Договор займа № 08/12-2023 от 08.12.2023)	-	-	30 560	30.04.24	36	Без обеспечения
Михайлов С С (Договор займа №2/12 от 01.12.2023)	-	-	51 259	01.06.24	36	Без обеспечения
Михайлов С С	-	-	41 757	01.06.24	36	Без обеспечения

(Договор займа №3/12 от 07.12.2023)						
АО Альфа-банк	-	272		Не установлен	20,5	Без обеспечения
АО Альфа-Банк (договор 0CFA4K от 28.12.2023)	3 333			25.12.26	20,5	Поручение корпорации АО Фед корпорация по развитию малого и среднего бизнеса
АО Альфа-Банк (договор 0CC88K от 25.12.2023)	6 667			18.12.26	26.0	Поручительство Росинина К.П; Поручительство Назаров М.П
Итого заемные средства	10 000	272	216 857	X	X	X

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Кредитор	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
ALFABET LABS FZCO (до 05.09 DMCC)	1 620 717	1 936 259
	-	

3.8. 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.	7 407	21 777	(14 583)	(179)	14 422
	За 2024 г.	-	10 725	(3 079)	(239)	7 407
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 407	21 777	(14 583)	(179)	14 422
	За 2024 г.	-	7 407	(3 079)	(239)	7 407

3.9. Выручка (доходы) от реализации

Основным видом деятельности ООО «ПЛОНК» является оптовая торговля электронными сигаретами.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена в таблице ниже:

Вид деятельности	За 2025 год			За 2024 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Оптовая торговля электронными сигаретами	6 004 366	(5 482 850)	521 519	9 892 413	(9 331 016)	561 397
Итого	6 004 366	(5 482 759)	521 519	9 892 413	(9 331 016)	561 397

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

3.10 Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 482 847	9 331 016
Затраты на оплату труда	223 099	102 314
Отчисления на социальные нужды	66 244	27 167
Амортизация	56 217	3 913
Прочие затраты	348 716	183 211
Итого по элементам	6 177 123	9 647 621
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(117 227)	3 708
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 059 896	9 651 329

Состав себестоимости по статьям затрат

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Фактическая себестоимость проданных товаров	(5 482 847)	(9 331 016)
Итого себестоимость	(5 482 847)	(9 331 016)

Состав коммерческих расходов по статьям затрат

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	(223 099)	(102 314)
Аренда	(25 454)	(17 372)
Консультационные услуги	(29 093)	(2 269)
Отчисления на социальные нужды	(66 244)	(27 188)
Материальные расходы	(1 243)	(1 010)
Расходы на страхование	(4 057)	(1 606)
Командировочные и представительские расходы	(18 717)	(16 016)
Юридические услуги	(1 863)	(12 733)
Доставка до покупателя	(8 625)	
Обучение и подбор персонала	(20 154)	(4 035)
Транспортные расходы	(6 929)	(1 174)
Прочие затраты	(1 969)	(45 574)
Амортизация	(56 217)	(3 913)
Маркировка	(1 999)	(30 032)
Сертификация	(2 472)	(12 187)
Расходы на ПО	(24 632)	(8 761)

Таможенные расходы	(5 931)	(3 187)
Услуги связи	(978)	(747)
НИОКР	(4 103)	(7 790)
Организация условий труда	(183)	(370)
Офисные расходы	(37 998)	(1 779)
Поддержка продаж	(2 836)	(2 998)
Складское хранение	(11 931)	(8 286)
Имущественные налоги	(2 396)	
Дизайн	(4)	-
Итого коммерческие расходы	(577 049)	(320 312)

3.11. Информация о составе процентов к получению и процентов к уплате представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Проценты к получению	Проценты к уплате	Проценты к получению	Проценты к уплате
Проценты по займам полученным к уплате	-	(3 251)	-	(18 950)
Проценты по займам выданным к получению	5 628	-	6 932	-
Процентный расход по аренде	-	(26 229)	-	(6 465)

Проценты к получению депозит	2 180			
Итого	7 808	(29 480)	6 932	(25 415)

3.12. Информация о составе прочих доходов и расходов по статьям представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	503 578	-	-	(29 804)
Исправительные записи прошлых лет	-	-		(1 569)
Комиссия банка	-	(4 575)	-	(3 754)
Реализация права требования	-	-	8 760	(8 760)
Доходы (расходы) при конвертации валюты	-	-	-	(67 730)
Иная операционная деятельность	331	(5 285)	-	-
Прочие доходы (расходы)	349	-	63 859	(188 934)
Покупка (продажа) иностранной валюты	-	(29 874)	440 140	(441 256)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(139)		
Изменение стоимости аренды (досрочное прекращение)	-		9 592	
Итого	504 258	(39 873)	522 351	(741 807)

В связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных

средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В результате применения данного подхода в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За январь – декабрь 2024 г.				
Прочие доходы	2340	762 798	-240 447	522 351
Прочие расходы	2350	- 982 254	240 447	- 741 807

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (оказания услуг).

По данным налогового учета с учетом требований главы 25 НК РФ прибыль для целей налогообложения за 2025 год составила 58 396 тыс. рублей., за 2024 год – 15 339 тыс. рублей.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Налог на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 сформирован следующим образом:

Отложенный налоговый актив по данным баланса

	Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
	Сумма отложенного налогового актива	23 826	72 217	15 750

Отложенный налоговые обязательства по данным баланса

	Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
--	-------------------------	----------	----------	----------

	Сумма отложенного налогового обязательства	79 427	50 428	13 405
--	---	--------	--------	--------

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	387 183	3 146
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(58 396)	(15 339)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в том числе:	(77 390)	19 444
Изменение отложенных налоговых активов	(48 391)	56 467
Изменение отложенных налоговых обязательств	(28 999)	(37 023)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(135 786)	4 105

4. Информация о связанных сторонах и операциях между связанными сторонами

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной) ⁱ	Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.), с указанием периода	Ссылки на правоустанавливающие документы (например, реквизиты договоров и др.)
--	---	--	---

Росинина Клара Петровна	Участник с долей 100%	64 000 выдан займ в марте 2024 г.	Договор займа 1403/2024 от 14.03.2024
Назаров Марлен Петрович	Генеральный директор	4 295,8 за 2025 г.	Трудовой договор №1 от 01.01.2021 г.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «ПЛОНК» является Россинина Клара Петровна (ИНН 772500615962), гражданство РФ.

6. Информация о вознаграждениях, выплаченных ключевому управленческому персоналу:

Ключевой управленческий персонал включает топ-менеджеров Общества. К ним относятся Генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, операционный директор. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу отражена в учете в составе общехозяйственных и административных расходов.

тыс. руб.

Перечень вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)	12 239	9 258
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	3 696	2 796

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных событий, условий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает его налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Таможенные риски:

В связи с ежегодным повышением стоимости акцизов и таможенных сборов и пошлин, а также изменением таможенных законодательств, Общество испытывает трудности с доставкой и своевременной уплатой таможенных платежей и пошлин. С внедрением системы Честный Знак у общества также возникли дополнительные расходы. Что вынуждает общество прибегать к дополнительному финансированию в виде получения кредитов и займов. дополнительные

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью.

Общество проводит операции по реализации товаров, предоставлению услуг только с проверенными контрагентами, следуя принципам должной осмотрительности, тем самым снижая кредитный риск до приемлемого уровня.

Риск изменения процентной ставки

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество имеет займы полученные от банков. В договоре отсутствует пункт об изменении процентной ставки, соответственно риск изменения процентной ставки отсутствует.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых товаров (работ, услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые и региональные риски. Влияние геополитических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в области продаже товаров предприятиям на территории РФ.

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки системы платежей.

На дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация в связи с неопределенностью длительности и окончания СВО в стране продолжается. Усиливаются санкции со стороны многих стран мира, нарастают сложности, которые характеризуется большой степенью неопределенности в будущем.

Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактической ситуации.

Управление капиталом и непрерывность деятельности

Величина чистых активов Общества составляет положительную величину: 251 523 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2025 и 14 382 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2024.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общества имеют положительные значения, что говорит о ликвидности и устойчивом финансовом положении. Общество не планирует прекращение деятельности в течение следующего отчетного периода.

Для поддержания положительных чистых активов Общество предпринимает следующие действия:

- оптимизация расходов по обычным видам деятельности,
- разработка дополнительных мер по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности Общества.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют

«14» января 2026

Генеральный директор

_____ М.П.Назаров